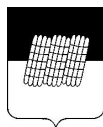


УТВЕРЖДЕН
приказом Контрольно-ревизионной
комиссии муниципального образования
«Дорогобужский муниципальный округ»
Смоленской области
от 31 января 2025 г. № 40



**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ДОРОГОбУЖСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ»
СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

СФК-5

«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»
(вводится в действие с 09.01.2025)

**г. Дорогобуж
2025 год**

Содержание

1. Общие положения	3
2. Требования к содержанию и порядку организации проведения аудита в сфере закупок.....	4
3. Правовая и информационная основы проведения аудита в сфере закупок	6
4. Порядок проведения аудита в сфере закупок	7
5. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)	8
6. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)	9
7. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап).....	10
8. Использование результатов аудита в сфере закупок	11
9. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок.....	11
10. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок	12

Приложение 1 Типовая программа проведения аудита в сфере закупок

Приложение 2 Примерная структура обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за отчетный финансовый год

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК-5 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, других законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Положение о Контрольно-ревизионной комиссии), утвержденного решением Дорогобужской окружной Думы от 23.10.2024 № 20, и Регламента Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Регламент).

1.2. Настоящий Стандарт разработан в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.3. При разработке настоящего Стандарта использованы Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 № 15К (961).

1.4. Настоящий Стандарт подготовлен в целях реализации полномочий Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия) по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд 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 № 44-ФЗ), а также с учетом положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.5. Целью настоящего Стандарта является установление требований, правил и процедур осуществления Контрольно-ревизионной комиссией аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, который в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, 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 муниципального финансового контроля (аудита) является использование бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг).

1.6. Задачами Стандарта являются определение:

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

1.7. 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.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Контрольно-ревизионной комиссии и оформляется правовым актом Контрольно-ревизионной комиссии.

2. Требования к содержанию и порядку организации проведения аудита в сфере закупок

2.1. Контрольные или экспертно-аналитические мероприятия по проведению аудита в сфере закупок проводятся на основании плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на текущий год.

2.2. Ответственными за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия являются должностные лица Контрольно-счетной палаты.

2.3. Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и непосредственное его проведение осуществляются в соответствии со Стандартами внешнего муниципального финансового контроля СФК-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или СФК-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

2.4. Объекты контрольного или экспертно-аналитического мероприятия определяются в соответствии со Стандартами внешнего муниципального финансового контроля СФК-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или СФК-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и Положением о Контрольно-ревизионной комиссии.

2.5. Целью аудита в сфере закупок является анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

2.6. Итогом аудита в сфере закупок является оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и

эффективности осуществления указанных закупок. При этом оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность управления контрактами.

2.7. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- 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 том числе законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок;

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

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

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

2.8. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом аудита бюджетных средств, направляемых на закупки, а также иных средств при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе.

Предметом аудита в сфере закупок также являются организация и эффективность функционирования контрактной системы в сфере закупок.

2.9. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-ревизионной комиссии проверяются, анализируются и оцениваются:

- система организации закупок объекта аудита;

- система и организация процесса планирования закупок товаров, работ, услуг;

- проведенные объектом аудита процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- система управления контрактами и результаты использования бюджетных средств;

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

- эффективность и результативность использования бюджетных средств.

2.10. Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также отдельным вопросом мероприятия.

3. Правовая и информационная основы проведения аудита в сфере закупок

Правовой и информационной основами проведения аудита в сфере закупок являются:

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

2) внутренние документы объекта аудита в сфере закупок по осуществлению закупок товаров, работ, услуг:

- документ о создании контрактной службы и положения о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения или документ о назначении контрактного управляющего;

- должностные регламенты сотрудников контрактной службы (контрактного управляющего);

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

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

- документы, подтверждающие наличие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчика;

- утвержденный план-график закупок;

- документы по обоснованию закупок;

- документы, регламентирующие проведение контроля в сфере закупок, осуществляемые заказчиком;

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

3) сведения из единой информационной системы в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные объектом аудита в сфере закупок и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (официальном сайте zakupki.gov.ru);

4) сведения с электронных площадок и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

5) сведения с официальных сайтов объектов аудита в сфере закупок и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

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

7) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, заключения об экспертизе результатов,

предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

8) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-ревизионной комиссией;

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

В ходе проведения мероприятия могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита в сфере закупок.

4. Порядок проведения аудита в сфере закупок

4.1. Планирование аудита в сфере закупок осуществляется в ходе подготовки проекта плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на соответствующий год.

4.2. Аудит в сфере закупок может включаться в план работы Контрольно-ревизионной комиссии в качестве отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия либо в составе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, предмет которого включает вопрос проверки осуществления закупки товаров, работ, услуг.

4.3. В случае если аудит в сфере закупок проводится как самостоятельное мероприятие, то наименование такого мероприятия может содержать слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией категории товаров (работ, услуг) и вида мероприятия (контрольное, экспертно-аналитическое) или метода контроля.

4.4. В случае если аудит в сфере закупок осуществляется в качестве составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического мероприятия), то аудит в сфере закупок осуществляется с учетом оценки рисков возможных нарушений законодательства о контрактной системе.

4.5. Проведение аудита в сфере закупок может осуществляться на основании общедоступных данных и полученной по запросам Контрольно-ревизионной комиссии информации (без выхода на объект контроля).

4.6. Проведение проверки в служебных помещениях заказчиков или иных органов (организаций) (с выходом на объект контроля) проводится в случаях, когда требуется ознакомиться с большим объемом информации (документов и материалов), опросить должностных лиц, проверить фактически поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), способы и условия их приобретения и использования.

4.7. Аудит в сфере закупок включает следующие этапы:

- подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);
- проведение аудита в сфере закупок (основной этап);
- оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап).

4.8. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объекта аудита в сфере закупок, количества планируемых объектом аудита в сфере закупок к заключению, заключенных и исполненных контрактов в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок – в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

4.9. При проведении аудита в сфере закупок применяются, в том числе Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 № 15К (961)).

4.10. В зависимости от формы осуществления аудит в сфере закупок проводится по правилам, установленным соответствующими Стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-ревизионной комиссии для контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

5. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)

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

- предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации;
- определение цели (целей) и вопросов аудита в сфере закупок, способа проведения аудита в сфере закупок, метода сбора фактических данных и информации;
- подготовки программы аудита в сфере закупок.

5.2. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации, имеющих у Контрольно-ревизионной комиссии (в том числе данных единой информационной системы в сфере закупок, официального сайта zakupki.gov.ru, электронных торговых площадок, официальных сайтов контрольных органов в сфере закупок, официальных сайтов объектов аудита и т.д.).

На данном этапе сформируется перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок.

5.3. Результатом проведения подготовительного этапа является подготовка и утверждение программы контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в которой отражаются цели и перечень вопросов по предмету аудита в сфере закупок.

5.4. Проведение аудита в сфере закупок в виде отдельного контрольного мероприятия осуществляется по программе, сформированной на основе Типовой программы проведения аудита в сфере закупок согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

6. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)

6.1. На основном этапе в рамках мероприятий осуществляется проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц классифицируются с учетом положений Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

6.2. Под законностью расходов понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

6.3. Под целесообразностью расходов на закупки понимается соответствие объекта закупки и результатов его использования целям, задачам, функциям и полномочиям заказчиков, возможность достижения целей закупок при выбранных характеристиках объекта закупок.

6.4. Под обоснованностью расходов понимается соответствие объекта закупки, начальной или фактической цены контракта, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), дополнительных требований к участникам закупки законодательству и иным нормативным правовым актам о контрактной системе.

6.5. Под своевременностью расходов на закупки понимается планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки, достаточные для исполнения условий контрактов и обеспечивающие своевременное достижение целей и результатов закупок (выполнение функций и полномочий заказчиков). К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы управления контрактами.

При проверке, анализе и оценке результативности и своевременности закупок может осуществляться выборочный контроль выполнения условий контрактов в части соблюдения сроков исполнения обязательств сторон контракта, соответствия количества, качества и иных характеристик приобретаемых товаров (работ, услуг) положениям контракта и требованиям иных документов.

Также может оцениваться правомерность внесения изменений в контракты и их расторжения, а также соблюдение порядка приемки заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. В случае поставки некачественных товаров (работ, услуг), нарушения иных условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проверяется применение заказчиком соответствующих мер ответственности.

6.6. Под эффективностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение целей и результатов закупок с использованием наименьшего объема

средств или достижение наилучшего результата закупок с использованием выделенного объема средств. Эффективность (плановая и фактическая) измеряется соотношением количественных показателей результатов и объема средств либо иных ресурсов, используемых для их достижения.

6.7. Под результативностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение заданных результатов и установленных целей закупок, в том числе выполнение планов-графиков закупок и условий контрактов. Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов.

Непосредственным результатом закупок является поставка (наличие) товаров (работ, услуг), установленного состава, количества, качества и других характеристик. Конечным результатом (целью) закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги).

6.8. Конкретный набор анализируемых в ходе аудита в сфере закупок направлений и вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется программой проведения соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объекта аудита и используемых в их деятельности закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков), подготовленной на основе Типовой программы проведения аудита в сфере закупок согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.

7. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)

7.1. В документах, составленных по результатам аудита в сфере закупок в зависимости от вида его проведения (в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического), дается общая характеристика закупок соответствующего заказчика (заказчиков) в контролируемой сфере деятельности (состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг; объемы используемых на закупки средств; количество заключенных контрактов; используемые правовые режимы и способы закупок). Также дается общая характеристика системы управления закупками, правовых актов и иных документов, определяющих цели и объекты закупок в соответствующей сфере деятельности.

7.2. 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 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).

7.3. В актах приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие (влияющие на) законность, обоснованность, своевременность,

результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок.

7.4. В отчетах и 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.).

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения (недостатки) и сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объекта аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

В информации о результатах аудита в сфере закупок также отражается информация об устранении установленных ранее нарушений и недостатков, их причин и последствий.

8. Использование результатов аудита в сфере закупок

8.1 Для принятия мер по устранению (предотвращению) установленных в ходе аудита в сфере закупок нарушений и недостатков, их причин и последствий объекту аудита направляются представления Контрольно-ревизионной комиссии, содержащие соответствующие предложения.

8.2. В случае установления в ходе аудита в сфере закупок нарушений иного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих иные правоотношения, Контрольно-ревизионной комиссия принимает меры в соответствии со своими полномочиями.

8.3. Информация о нарушениях законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, выявленных Контрольно-ревизионной комиссией, направляется в соответствующие контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

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

9. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок

9.1. Под контролем реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок понимается совокупность действий, осуществляемых Контрольно-ревизионной комиссией, в целях оценки итогов выполнения объектом (объектами) контроля представлений и предписаний Контрольно-ревизионной комиссии, а также итогов рассмотрения информационных писем и обращений в правоохранительные органы, протоколов об административных правонарушениях.

9.2. Процесс контроля реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений Контрольно-ревизионной комиссии об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

9.2. Контроль за реализацией информационных писем Контрольно-ревизионной комиссии состоит в анализе своевременности их направления адресатам и рассмотрении полученных ответов (при их поступлении) или изучении принятых решений по материалам, указанным в этих сообщениях.

10. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru.

Обобщенная информация за отчетный финансовый год формируется в соответствии с примерной структурой согласно приложению 2 к настоящему Стандарту.

Обобщенная информация включается в годовой отчет о деятельности Контрольно-ревизионной комиссии (в виде отдельного раздела и (или) в составе информации о результатах проведения соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий).

Приложение 1
к Стандарту внешнего
муниципального финансового
контроля СФК-5 «Проведение аудита в
сфере закупок товаров, работ, услуг»

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА проведения аудита в сфере закупок

Основание для проведения аудита: пункт _____ плана работы Контрольно-ревизионной комиссии на 20__ год.

Цели аудита: провести анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Предмет аудита: средства бюджета муниципального образования «Дорогобужский муниципальный округ» Смоленской области, использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Объекты аудита: муниципальный заказчик, уполномоченный орган (уполномоченное учреждение), специализированная организация, поставщик (подрядчик, исполнитель).

Проверяемый период: 20__ год, при необходимости прочие периоды.

Вопросы аудита:

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

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 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 функционал специализированной организации, организации централизованных закупок, организации совместных конкурсов и аукционов;

- проверка наличия утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;

- оценка организации и порядка проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- 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 их 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 закупки 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 закрытых 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 проанализировать поступление жалоб от участников закупки;

- проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требований к 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, выполнение планов-графиков закупок;

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

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

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

Приложение 2
к Стандарту внешнего
муниципального финансового
контроля СФК-5 «Проведение аудита в
сфере закупок товаров, работ, услуг»

**Примерная структура обобщенной информации о
результатах аудита в сфере закупок за отчетный финансовый год**

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
Общая характеристика мероприятий		
1	Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	Указывается количество проведенных мероприятий
2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок	Указывается количество проверенных объектов
3	Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок	Указывается количество контрактов и сумма (тыс. рублей)
Выявленные нарушения		
4	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам,	Указывается количество и сумма нарушений (тыс. рублей)
	в том числе в части проверки:	-
4.1	организации закупок (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)	Указывается количество нарушений
4.2	планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.3	документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)

4.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.5	процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.6	исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.7	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.8	закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
5	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе	Указывается количество закупок и сумма (тыс. рублей)
Представления и обращения		
6	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных представлений (предписаний)
7	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных обращений
Установление причин		
8	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)
Предложения		
9	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	Указываются предложения

