

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЯКУТСКА

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 302 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»

Утверждено
Приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска
от 21 февраля 2024 года № 01-07/21

Одобрено
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
города Якутска от 21 февраля 2024 года № 2-2

Якутск 2024 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита в сфере закупок	4
3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок	5
4. Этапы проведения аудита в сфере закупок	7
5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок	12
Приложение №1 к <i>Стандарту</i>	13
Приложение № 2 к <i>Стандарту</i>	23

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 302 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Якутска (далее – КСП г.Якутска) по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд городского округа «город Якутск» (далее – ГО «город Якутск»).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон № 6-ФЗ), Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), исходя из Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.3. Целью Стандарта является установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления КСП г.Якутска аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг (далее – аудита в сфере закупок), в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения бюджета ГО «город Якутск», а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

1.4. Задачами Стандарта являются определение:
задач, предмета и объектов аудита в сфере закупок;
основных источников информации для проведения аудита в сфере закупок;
этапов проведения аудита в сфере закупок и их содержания;
порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе.

1.5. Основные понятия, используемые в настоящем Стандарте, соответствуют понятиям, установленным ст. 3 Закона № 44-ФЗ.

1.6. Сотрудники КСП г.Якутска при проведении аудита в сфере закупок должны придерживаться соблюдения этических норм.

В целях качественной подготовки, проведения, оформления результатов аудита в сфере закупок сотрудники КСП г.Якутска, с учетом прав и обязанностей, установленных Законом № 6-ФЗ, и в пределах полномочий, установленных внутренними нормативными документами КСП

г.Якутска, взаимодействуют с должностными лицами объектов аудита в сфере закупок и пользователями информации о его результатах.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого КСП г.Якутска в соответствии с полномочиями, установленными п. 4 ч. 2 ст. 9 Закона № 6-ФЗ, ст. 98 Закона № 44-ФЗ.

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

2.2. Задачи аудита в сфере закупок:

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

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

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок, в том числе: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап определения поставщика, этап заключения и исполнения контракта.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс расходования средств бюджета ГО «город Якутск», направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

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

организация и процесс планирования закупок;

законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки, эффективность и результаты использования бюджетных средств;

система ведомственного контроля в сфере закупок;

система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.5. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются заказчики, на которых распространяются контрольные полномочия КСП г.Якутска.

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

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

3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

3.1. При проведении аудита в сфере закупок рекомендуется использовать следующие источники информации:

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

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

3) внутренние документы заказчика:

документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения (документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

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

документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

утвержденные план и план-график закупок;

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

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

4) сведения из единой информационной системы в сфере закупок, в том числе утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок, а именно:

планы-графики закупок;

информацию о реализации планов-графиков;

информацию об условиях, о запретах и об ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых,

оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

реестр контрактов, заключенных заказчиками;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

реестр единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации;

библиотеку типовых условий контрактов;

реестр независимых гарантий;

каталог товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

реестр жалоб, плановых и внеплановых проверок, их результатов и выданных предписаний, результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

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

отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;

информацию о закупках, предусмотренную Законом № 44-ФЗ, об исполнении контрактов;

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

информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает размер, установленный Правительством Российской Федерации, законодательством Республики Саха (Якутия) или нормативно-правовыми актами ГО «город Якутск»;

информацию о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также о размещаемых заказчиками в соответствии Законом № 44-ФЗ запросах цен товаров, работ, услуг;

иные информацию и документы, формирование и размещение которых в единой информационной системе предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

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

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

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

8) данные статистического наблюдения;

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

10) результаты предыдущих проверок, соответствующих контрольных и надзорных органов;

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

12) электронные базы данных органов исполнительной власти;

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

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

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

4. Этапы проведения аудита в сфере закупок

4.1. Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

подготовительный этап;

основной этап;

заключительный этап.

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

При осуществлении анализа специфики предмета и объекта аудита рекомендуется выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Сбор данных и информации на подготовительном этапе рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита (контроля) в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая

информационная система в сфере закупок, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные государственной статистики).

Формирование программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.3. 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 контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок, рассматриваемые в ходе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, изложены в [приложении № 1](#) к настоящему Стандарту.

Порядок оформления рабочей и промежуточной документации предусмотрен стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

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

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

Обобщение данной информации возможно в табличной форме.

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

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

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления.

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

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

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

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

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

4.3.3. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

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

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

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

потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками

на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений стандарта внешнего муниципального финансового

контроля КСП г.Якутска, определяющего общие требования, правила и процедуры осуществления аудита эффективности.

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

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов.

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

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

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

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

4.3.5. Проверка законности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок.

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 и экспертных организаций, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений (ст. 7.29, 7.30, 7.31, 7.31.1., 7.32, 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для

принятия мер реагирования (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия).

При подозрении в незаконных действиях (бездействиях) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, влекущих за собой уголовную ответственность, соответствующие материалы направляются в правоохранительные органы в соответствии с действующим законодательством и соглашениями с указанными органами.

4.4. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

Результаты аудита закупок оформляются в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

В случае выявления отклонений, нарушений и недостатков необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок. Указанные предложения (рекомендации) направляются в адрес объекта аудита в форме представления, подписания.

5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок

5.1. В соответствии со ст. 98 Закона № 44-ФЗ КСП г.Якутска 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.

5.2. Для подготовки обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация):

- ежегодно в срок до 20 февраля, следующего за отчетным годом, аудиторами по направлениям деятельности формируется информация по форме согласно приложению № 2 (в разрезе проведенных мероприятий) к настоящему стандарту и передается в Информационно-аналитический отдел;

- Информационно-аналитический отдел сводит информацию аудиторов в целом по КСП г.Якутска и обеспечивает в срок до 1 марта, следующего за отчетным годом, размещение обобщенной информации в единой информационной системе в сфере закупок.

5.3. Подготовка и размещение обобщенной информации в единой информационной системе в сфере закупок Информационно-аналитическим отделом осуществляется по форме согласно [приложению № 2](#) к настоящему стандарту.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
1. Организация закупок				
1	Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих)	Статья 38 Закона № 44-ФЗ, приказ Минфина РФ от 31.07.2020 №158н	<ul style="list-style-type: none"> - Отсутствует контрактная служба либо контрактный управляющий. - Положение (регламент) о контрактной службе отсутствует или не соответствует Типовому положению (регламенту), Закону № 44-ФЗ, в частности: <ul style="list-style-type: none"> - Не определено, каким из двух способов (создание отдельного структурного подразделения или назначение контрактного управляющего) создана контрактная служба; - Функции и полномочия контрактной службы не соответствуют функционалу, предусмотренному типовым положением (регламентом) - Не учтен конфликт интересов при создании контрактной службы или комиссии по закупкам 	Заказчик создает контрактную службу в случае, если совокупный годовой объем закупок в соответствии с планом-графиком превышает 100 млн. рублей
2	Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок	Статья 39 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - Отсутствует комиссия (комиссии) по осуществлению закупок, внутренний документ о составе комиссии и порядке ее работы. <p>Состав комиссии не соответствует требованиям Закона № 44-ФЗ, в частности:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) число членов конкурсной, аукционной или единой комиссии составляет менее 3 человек. 2) в составе комиссии преимущественно отсутствуют лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к объекту закупки; 3) членами комиссии являются лица, <ul style="list-style-type: none"> - перечисленные в части 6 статьи 39 Закона 44-ФЗ 	
3	Проверить порядок выбора и функционал	Статья 40 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - Отсутствует контракт о привлечении специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика. 	Если специализированная организация привлекается

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	специализированной организации		- Специализированная организация выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, предусмотренные ч.1 ст.40 Закона 44-ФЗ	
4	Проверить порядок организации централизованных закупок	Статья 26 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - Отсутствует решение о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа (учреждения). - В решении о создании (наделении полномочиями) уполномоченного органа отсутствует порядок взаимодействия заказчика и уполномоченного органа (учреждения). - Уполномоченный орган (учреждение) выполняет функции, относящиеся к исключительному ведению заказчика, предусмотренные ч.1 ст.26 Закона 44-ФЗ 	При наличии
5	Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов	Статья 25 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - Отсутствует соглашение между заказчиками (уполномоченными органами, учреждениями). Соглашение не содержит порядок организации совместных конкурсов и аукционов 	При наличии
6	Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков	Статья 19 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 18 мая 2015 г. N 476, постановление Правительства Российской Федерации от 19 мая 2015 г. N 479, постановление Правительства Российской Федерации от 20 октября 2014 г. N 1084, постановление Правительства Российской Федерации от 2 сентября 2015 г. N 927	<ul style="list-style-type: none"> - Не утверждены требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков. - Утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков не размещены в единой информационной системе. - Утвержденные требования к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам товаров, работ, услуг приводят к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши 	Для ГРБС
7	Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных	Статья 100 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. № 89	<ul style="list-style-type: none"> - Отсутствует регламент проведения ведомственного контроля. - Не осуществляются мероприятия по ведомственному контролю в отношении 	Для ГРБС

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	заказчиков		подведомственных заказчиков	
8	Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае проведения конкурсов и аукционов при начальной (максимальной) цене контракта, составляющей два миллиарда рублей и более, за исключением случаев осуществления закупок путем проведения закрытых способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	Статья 20 Закона № 44-ФЗ	<p>Общественное обсуждение не проводилось.</p> <p>Не соблюдены сроки проведения общественного обсуждения.</p> <p>Отсутствуют протоколы общественного обсуждения (первого и второго этапа)</p>	Проверяется в обязательном порядке
9	Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе	Статья 16 Закона № 44-ФЗ, Постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 г. N 1279	<p>- Отсутствует план-график закупок или нарушен срок его утверждения.</p> <p>- План-график закупок (с учетом изменений) не размещен в единой информационной системе или размещен с нарушением установленных сроков.</p> <p>- Содержание плана-графика закупок не соответствует установленным требованиям (в частности, отсутствуют:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) наименование объекта; 2) объем финансового обеспечения; 3) срок осуществления планируемых закупок; 4) обоснование закупки; 5) информация об обязательном общественном обсуждении закупки. <p>- Не соблюден порядок утверждения, ведения и внесения изменений в план-график закупок.</p>	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
10	Проверить наличие	Статьи 18, 19,22,93 Закона №		обоснованной признается

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	обоснования закупки	44-ФЗ		закупка, осуществляемая в соответствии с положениями статей 19 и 22 Закона № 44-ФЗ (нормирование в сфере закупок, обоснование начальной (максимальной) цены контракта в соответствии с установленными методами)
11	Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	Статья 22 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - 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 	Заказчиком выбираются «подходящие» контракты. Контракты с низкими ценами игнорируются
12	Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статья 24 Закона 44-ФЗ		
13	Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком	Статья 22 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - 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 	<ul style="list-style-type: none"> - 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.

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
				<p>- Необходимо проверять соответствие информации, принятой к расчету цены, и информации, содержащейся в ответах производителей (к расчету принимаются завышенные стоимости, не соответствующие ценам, указанным в ответах на запросы)</p>
14	<p>Проверить документацию (извещение) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции</p>	<p>Статья 33 Закона № 44-ФЗ, статья 17 Закона № 135-ФЗ</p>	<p>- В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение заявки на участие в закупке.</p> <p>- В документации о закупке (конкурс и аукцион) не установлено обеспечение исполнения контракта. - Размер обеспечения заявки и обеспечения исполнения контракта не соответствует размеру, установленному Закону № 44-ФЗ.</p> <p>- Сокращение установленных сроков подачи заявок на участие в закупке Ограничение конкуренции по техническим требованиям к объекту закупки, в частности: описание объекта закупки не соответствует установленным правилам (не указаны характеристики, указаны недостоверные характеристики); в состав лота включены товары (работы, услуги), технологически и функционально не связанные с товарами (работами, услугами), поставки (выполнение, оказание) которых являются предметом закупки; требования сформированы под конкретный товар (работу, услугу) или под конкретного поставщика (подрядчика, исполнителя) (характеристики заданы не круглыми значениями; заданы с избыточной точностью).</p> <p>- Документация о закупке содержит ссылки на товарные знаки (без указания «или эквивалент»), знаки обслуживания, фирменные наименования, наименование места происхождения товара или наименование производителя и др.</p>	<p>Как правило, много информации содержится в запросах на разъяснения или жалобах в контролирующие органы. Необходимо проанализировать эти запросы и жалобы.</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			- Документация содержит условия, приводящие к ограничению конкуренции (сроки, несоразмерные объему поставляемого товара, выполняемых работ, оказываемых услуг)	
15	Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке	Статьи 34, 44, 51, 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; 6) сроки возврата обеспечения исполнения контракта	
16	Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность	Ст.34, 42 Закона № 44-ФЗ		
17	Установление преимуществ отдельным участникам закупок: 1) субъекты малого предпринимательства; 2) социально-ориентированные некоммерческие организации; 3) учреждения и предприятия уголовно-	Ст. 28, 29, 30 Закона № 44-ФЗ		

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
	исполнительной системы; 4) организации инвалидов			
18	Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта	Статья 34 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - Не предоставление 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: <ol style="list-style-type: none"> 1) выдана банком, не включенным в перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения; 2) не является безотзывной; 3) не указана сумма банковской гарантии, подлежащая уплате заказчику; <ul style="list-style-type: none"> 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; 4) срок действия банковской гарантии не превышает срока действия контракта более чем на один месяц 	
19	Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)	Статья 93 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2013 г. № 1292	<ul style="list-style-type: none"> - 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 более 2 000 000 	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
			<p>рублей или превышает 10 % размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 50 млн. рублей в год.</p> <p>Совокупный годовой объем закупок (образовательного учреждения, учреждения культуры и иного заказчика, установленного законодательством) у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму более 5 000 000 рублей или превышает 50% размера средств, предусмотренных на осуществление всех закупок заказчика в соответствии с планом-графиком, и (или) составляет более чем 30 млн. рублей в год.</p> <p>- Извещения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в установленных случаях не размещено в единой информационной системе.</p>	
20	Проверить наличие обеспечения заявок при проведении конкурсов и закрытых аукционов	Статьи 44, 45 Закона № 44-ФЗ	<p>- Допуск участников закупок к участию в конкурсе и закрытом аукционе, не представивших обеспечение заявок.</p> <p>Размер, форма и содержание обеспечения заявки не соответствует установленным требованиям Закона № 44-ФЗ и документации о закупке</p>	
21	Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона	Статья 37 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)	
22	Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки	Статья 31 Закона № 44-ФЗ	<p>- Допуск (отклонение, отстранение) участника закупки с нарушением требований и условий, установленных в извещении и документации о закупке.</p> <p>- Отказ заказчика от заключения контракта с участником закупки с нарушением требований, установленных в Законе № 44-ФЗ</p>	

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
24	Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ, постановление Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2013 г. № 1090	<p>Дополнительное соглашение к контракту заключено незаконно:</p> <p>1) изменение существенных условий при исполнении контракта, не предусмотренных Законом № 44-ФЗ (предмет закупки, цена, срок поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), срок и порядок приемки товаров (работ, услуг), срок и порядок оплаты, место поставки товара (выполнения работ, оказание услуг), ответственность сторон);</p> <p>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);</p> <p>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 %</p>	<p>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). В случае, когда дополнительным соглашением изменяются такие существенные условия контракта, как объем и сроки поставки (выполнения, оказания) по контракту, данные нарушения необходимо квалифицировать как неэффективность расходования бюджетных средств и направлять соответствующие документы в правоохранительные органы</p>

№ п/п	Вопросы аудита	Нормативное правовое регулирование	Основные нарушения	Примечания, комментарии
25	Проверить и оценить порядок расторжения контракта	Статьи 34, 95 Закона № 44-ФЗ,	Не соблюден порядок одностороннего расторжения контракта, предусмотренный статьей 95 Закона № 44-ФЗ	Заказчик вправе принять решение об одностороннем отказе от исполнения контракта при условии, если это было предусмотрено контрактом
26	Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге	Статья 94 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - Отсутствует экспертиза результатов, предусмотренных контрактом. - Не привлечение экспертов, экспертных организаций при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя). - При приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги, результатов отдельного этапа исполнения контракта в состав приемочной комиссии заказчика входит менее 5 человек. - Отсутствуют документы о приемке поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги. - Отсутствует отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта). - Отчет об исполнении контракта (отдельного этапа контракта) отсутствует в единой информационной системе 	<p>Может проводиться как силами заказчика, так и с привлечением на основе контракта экспертов, экспертных организаций.</p> <p>Если заказчиком такая комиссия создана, поскольку создание комиссии это право заказчика</p>
27	Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту	Статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ	<ul style="list-style-type: none"> - Приемка товаров (работ, услуг) осуществлена с нарушением сроков и порядка, установленных контрактом. - Расчеты по контракту проведены с нарушением сроков, установленных контрактом 	
28	Применение мер ответственности по контракту	Статьи 34, 94 Закона № 44-ФЗ	Отсутствуют взыскания неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя)	

**Приложение № 2
к Стандарту**

**Сведения о результатах аудита в сфере закупок
(в том числе проведенных в рамках контрольных и экспертно-
аналитических мероприятий)
Контрольно-счетной палаты города Якутска
за _____ год**

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
Общая характеристика мероприятий		
1	Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг	<i>Указывается количество проведенных мероприятий</i>
2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
3	Объем закупок, охваченных аудитом в сфере закупок товаров, работ и услуг	<i>тыс. рублей</i>
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	<i>Указывается количество и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>
	<i>в том числе в части проверки:</i>	-
4.1	организации закупок (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, электронные конкурсы, электронные аукционы, электронные запросы котировок, закупки товаров у единственного поставщика, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)	<i>Указывается количество нарушений</i>
4.2	планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки)	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>
4.3	извещения о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, информация об условиях, запретах и об ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранных государств, размер авансирования, обязательные условия о проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>
4.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнения контракта)	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>
4.5	процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников)	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
	<i>закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)</i>	
4.6	исполнения контракта <i>(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)</i>	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	при выборе способа закупки (в том числе обоснование и законность закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
Представления и обращения		
5	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг	Указывается количество направленных представлений (предписаний)
6	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг	Указывается количество направленных обращений
Установление причин		
7	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		
8	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	Указываются предложения
9	Информация о реализации предложений	Указывается информация