|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|

|  |
| --- |
|  |

 | УТВЕРЖДЕНРАСПОРЯЖЕНИЕМ ПРЕДСЕДАТЕЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯот 01 марта 2019 № 5 |

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОГО ОРГАНА ИЗОБИЛЬНЕНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

**СФК 9 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)»**

г. Изобильный

2019 г.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения.

2. Содержание аудита в сфере закупок.

3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок.

4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.

4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия.

4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля).

4.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг.

4.2.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.

4.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

4.2.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

4.2.5. Анализ эффективности расходов на закупки.

4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия.

5. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок.

6. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края в рамках аудита в сфере закупок.

Приложение 1 «Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок».

1. **Общие положения**

### 1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ), статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ), пунктом 5 Положения о Контрольно-счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 ноября 2017 г. №55 (далее – Положение о КСО), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от «20» октября 2017 г. № 12ПК).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил организации и проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1.3. Задачами Стандарта являются:

− определение содержания и порядка организации аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

− определение общих правил и требований при проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

* 1. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – КСО) при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее - аудит в сфере закупок), осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а также при проведении иных мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).
	2. При выполнении требований настоящего Стандарта должностные лица КСО обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Законом №44-ФЗ, Законом №6-ФЗ, Положением о КСО, Положением о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, утвержденного решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 27 октября 2017 г. №34, бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации (далее РФ), Ставропольского края (далее СК) и Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – ИГО СК), регламентом КСО, иными стандартами КСО (при необходимости), а также иными локальными правовыми актами КСО.
1. **Содержание аудита в сфере закупок.**

2.1. При проведении аудита в сфере закупок КСО в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона №44-ФЗ.

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

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

2.2. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом аудита (контроля) средств бюджета ИГО СК, иных средств в пределах компетенции КСО (далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

2.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

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

− обобщение результатов осуществления деятельности по проверке, анализу и оценке результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

− подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

− систематизация информации о реализации предложений по устранению выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков и совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

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

− организация и процесс использования бюджетных и иных средств начиная с этапа планирования;

− информация о законности, своевременности, обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки;

− система организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) и результаты использования бюджетных и иных средств;

− система ведомственного контроля в сфере закупок;

− система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При анализе и оценке порядка организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур.

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

2.5. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

− органы местного самоуправления ИГО СК;

− муниципальные казенные учреждения, действующие от имени ИГО СК, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и осуществляющие закупки;

− бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Закона №44-ФЗ;

− муниципальные органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения в соответствии с Законом № 44-ФЗ).

2.6. В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оценивается деятельность заказчиков (в том числе по осуществлению ведомственного контроля в сфере закупок), формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок.

1. **Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность при осуществлении аудита в сфере закупок.**

3.1. Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок.

Нарушения законодательства РФ, о контрактной системе в сфере закупок, могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействия) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению контрактов, размещению данных в единой информационной системы в сфере закупок.

3.2. Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ ИГО СК, выполнения функций и полномочий муниципальных органов ИГО СК.

3.3. Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона №44-ФЗ, а также законодательству РФ о контрактной системе в сфере закупок.

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

Целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику (подрядчику, исполнителю) устранить недостатки. К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля).

3.5. Под **эффективностью** расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд с использованием наименьшего объема средств.

3.6. Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств и целей осуществления закупок.

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

1. **Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.**

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения контрольных мероприятий с использованием методов, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Проведение контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного мероприятия.

Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий установлены стандартом КСО, регулирующим общие правила проведения контрольного мероприятия.

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок может осуществляться как в качестве отдельного контрольного мероприятия, так и в ходе иного контрольного мероприятия, предмет которого включает вопрос осуществления закупок товаров, работ, услуг.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), является единственным предметом контроля, то соответствующее контрольное мероприятие может содержать в наименовании слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией категории товаров (работ, услуг) и (или) заказчиков, а также вида мероприятия или метода контроля.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), не является единственным предметом соответствующего контрольного мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта и отчета. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок.

Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок должна состоять по форме Приложения №1 к данному Стандарту.

**4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия.**

4.1.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

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

4.1.3. Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности должностные лица КСО должны определить нормативные правовые акты Российской Федерации, Ставропольского края и ИГО СК, регулирующие вопросы осуществления закупок для муниципальных нужд с учетом специфики деятельности объекта аудита (контроля).

4.1.4. Определение источников информации для проведения контрольного мероприятия, сбор и предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита (контроля) являются неотъемлемой частью изучения специфики объекта аудита (контроля). В качестве основного источника информации о закупках объекта аудита (контроля) должностные лица используют единую информационную систему в сфере закупок.

**4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля).**

В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок должностные лица КСО анализируют систему организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля), осуществляют проверку процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении аудита в сфере закупок должностные лица КСО должны анализировать и оценивать соблюдение требований Закона №44-ФЗ лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и безрезультативности расходов на закупки.

**4.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг.**

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

− порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих);

− наличие в должностных регламентах муниципальных служащих, инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;

− порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

− порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);

− порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);

− требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков;

− проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

**4.2.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.**

4.2.2.1. В ходе анализа системы планирования объектом аудита (контроля) закупок товаров, работ, услуг должностные лица КСО осуществляют контрольные действия в отношении планов закупок, планов-графиков закупок, обоснования закупок.

Контрольными мероприятиями устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектами аудита (контроля) планов закупок и планов-графиков закупок законодательству РФ о контрактной системе в сфере закупок.

4.2.2.2. При проверке формирования плана закупок объектами аудита (контроля) должностные лица КСО осуществляют проверку обоснования выбора объекта закупки на соответствие целям осуществления закупок, требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков, а также законодательству РФ о контрактной системе в сфере закупок.

При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) должностные лица КСО осуществляют проверку обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным исполнителем (поставщиком, подрядчиком), обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), соблюдения требований об осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций.

В рамках контрольного мероприятия целесообразно оценить качество планирования закупок объектом аудита (контроля), в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план закупок и план-график закупок, а также равномерность распределения закупок в течение года.

4.2.2.3. В ходе контрольных действий должностные лица КСО устанавливают наличие нарушений, допущенных объектами аудита (контроля) при обосновании закупок в процессе формирования и утверждения ими планов закупок и планов-графиков закупок (в том числе нарушений установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков).

Должностные лица КСО делают вывод об обоснованности (необоснованности) планируемых закупок, устанавливают соответствие порядка и формы обоснования закупки законодательству РФ о контрактной системе в сфере закупок.

**4.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).**

4.2.3.1. В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) должностные лица КСО осуществляют контрольные действия в отношении извещения об осуществлении закупки, документации о закупке, проверку законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания муниципального контракта.

4.2.3.2. Контрольными действиями должностные лица КСО устанавливают:

− соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок;

− соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;

− соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график и план закупок;

− соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, законности определения победителя;

− наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;

− соблюдение порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок по итогам признания определения поставщика (подрядчика, исполнителя) несостоявшимся (в случае, если необходимость такого согласования предусмотрена Законом №44-ФЗ);

− наличие согласования применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом в сфере закупок;

− соблюдение сроков заключения контракта;

− соответствие подписанного контракта требованиям законодательства РФ и документации (извещения) о закупке;

− наличие обеспечения исполнения контракта;

− соответствие обеспечения исполнения контракта требованиям Закона №44-ФЗ;

− своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок.

4.2.3.3. При осуществлении анализа должностные лица КСО оценивают соблюдение объектом аудита (контроля) принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

**4.2.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.**

4.2.4.1. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг должностные лица КСО осуществляют контрольные действия в отношении документации объекта аудита (контроля) по исполнению муниципальных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

4.2.4.2. Контрольными действиями должностные лица КСО устанавливают:

− своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок (в том числе в реестре контрактов);

− законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о таких изменениях;

− законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о расторжении контракта;

− наличие заключения эксперта (или экспертной организации);

− законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта;

− обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита (контроля) мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

− своевременность и полноту размещения отчета об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику) в единой информационной системе в сфере закупок (за исключением случаев, когда размещение отчета не предусмотрено Законом №44-ФЗ);

− соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

− отсутствие нарушений порядка оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;

− своевременность, полноту и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

− соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

4.2.4.3. На основании проведенного анализа должностные лица КСО делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

**4.2.5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг.**

4.2.5.1. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляется в рамках последующего контроля с применением показателей оценки эффективности.

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

− потенциальная экономия бюджетных и иных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, то есть разница между начальными (максимальными) ценами контрактов, указанными объектом аудита (контроля) в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке должностных лиц КСО, требованиям статьи 22 Закона №44-ФЗ;

− экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

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

4.2.5.3. В процессе анализа эффективности расходов на закупки должностные лица КСО оценивают отдельные процессы и всю систему закупок товаров, работ, услуг в целом, которая действует у объекта аудита (контроля), определяют степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных и иных средств, анализируют фактическое использование приобретенных товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля).

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования ведомственного контроля в сфере закупок, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных и иных средств.

4.2.5.4. Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо закупки товаров (работ, услуг) с более высокими характеристиками по такой же или меньшей цене. При наличии доказательств неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени (одного года) также может быть сделан вывод о неэффективности закупок. Кроме того может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств). Показатели экономии (снижения цены) и конкуренции (количества независимых участников) при осуществлении закупок, степени (доли) использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться при оценке эффективности расходов на закупки.

**4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия.**

При подведении итогов контрольного мероприятия обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается акт по результатам контрольного мероприятия.

Подготовка акта осуществляется с учетом положений стандарта КСО, регулирующего общие правила проведения контрольного мероприятия. На основании акта, по результатам рассмотрения пояснений и замечаний, представленных руководителем объекта проверки, составляется отчет о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

Отчет о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства РФ и иных нормативных актов СК и ИГО СК с учетом представленных пояснений и возражений, целесообразности, обоснованности, своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг.

В случае, если в ходе аудита 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, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок.

Отчет о результатах контрольного мероприятия может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

Общий порядок составления и форма акта и отчета о результатах контрольного мероприятия приведены в стандарте КСО, регулирующего общие правила проведения контрольного мероприятия.

1. **Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок.**

5.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок осуществляется методами анализа и мониторинга в форме последующего аудита, которые проводятся путем обобщения результатов контрольных мероприятий в части проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений.

5.2. Перечень анализируемых в ходе аудита в сфере закупок вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется участниками проведения соответствующего экспертно-аналитического мероприятия исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков).

5.3. Экспертно-аналитическое мероприятие в рамках аудита в сфере закупок проводится как в отношении закупок отдельных групп товаров, работ и услуг объекта аудита (контроля), так и в целях мониторинга развития контрактной системы в сфере закупок и формирования обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок по итогам контрольных мероприятий, проводимых КСО.

5.4. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в отношении отдельных групп товаров, работ, услуг должностные лица КСО анализируют:

− законодательство РФ и Ставропольского края, регулирующее рынок отдельных групп товаров, работ и услуг, включая особенности осуществления закупок данных товаров, работ, услуг;

− объем и структуру закупок отдельных групп товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, их эффективность в части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении анализируемых закупок товаров, работ, услуг;

− деятельность заказчиков, осуществляющих закупки отдельных групп товаров, работ и услуг, включая документы, составленные при осуществлении закупочной деятельности (приказы, протоколы, контракты, договоры, отчеты и др.);

− результаты контрольных мероприятий, в рамках которых рассматривались вопросы закупок отдельных групп товаров, работ, услуг (выявленные отклонения, недостатки и нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок).

5.5. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в целях мониторинга развития контрактной системы в сфере закупок должностные лица КСО анализируют:

− законодательство РФ о контрактной системе в сфере закупок;

− общий объем и структуру закупок для обеспечения муниципальных нужд, эффективность закупок в части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении закупок;

− систему организации закупочной деятельности участников контрактной системы в сфере закупок;

− деятельность органов муниципальной власти ИГО СК по регулированию, мониторингу, контролю и информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок;

− функционирование единой информационной системы в сфере закупок;

− результаты контрольных мероприятий в части аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (с учетом систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок).

5.6. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен содержать предложения об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения аудита в сфере закупок, и предложения, направленные на совершенствование контрактной системы.

1. **Обеспечение доступа к информации о деятельности КСО в рамках аудита в сфере закупок.**

6.1. Информирование о деятельности КСО в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии с положениями, определенными пунктом 6 Положения о КСО и статьей 98 Закона №44-ФЗ.

6.2. Результаты аудита в сфере закупок направляется председателю Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края.

При необходимости информирования руководителей заинтересованных исполнительных органов муниципальной власти ИГО СК и организаций о результатах аудита в сфере закупок по решению председателя КСО в их адрес могут направляться информационные письма.

6.3. В случаях установления по результатам аудита (контроля) закупок нарушений и недостатков, следствием которых является несовершенство или отсутствие соответствующих нормативных актов по регулированию отношений в сфере закупок, необходимо сформулировать и обосновать предложения о совершенствовании контрактной системы в сфере закупок для их направления в адрес соответствующих исполнительных органов муниципальной власти ИГО СК.

6.4. В соответствии со статьей 98 Закона №44-ФЗ КСО 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.

Приложение №1

к стандарту внешнего муниципального

аудита (контроля) «Аудит в сфере

закупок товаров, работ, услуг,

осуществляемых объектами аудита

(контроля)»

**Структура**

**раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок.**

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

2. Оценка и анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции (количество участников закупки на один лот) при осуществлении закупок.

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

4. 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.

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

6. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

7. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.

8. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля), включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту, и ее влияние на достижение целей осуществления закупок.

9. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и недостижение целей закупки.

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

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

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

|  |
| --- |
| Приложение №2 |
| к стандарту внешнего муниципального аудита (контроля) «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» |

**Примерная структура**

**представления данных о результатах аудита в сфере закупок**

**для подготовки обобщенной информации**

| **№****п/п** | **Результаты аудита в сфере закупок** | **Данные** |
| --- | --- | --- |
| **Общая характеристика мероприятий** |
| 1 | Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество проведенных мероприятий* |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, | *Указывается количество проверенных объектов* |
|  | *в том числе:* | *-* |
| 2.1 | федеральных заказчиков | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 2.2 | заказчиков субъектов Российской Федерации | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 2.3 | муниципальных заказчиков | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 3 | Общее количество контрактов на закупку товаров, работ и услуг, проверенных в рамках аудита в сфере закупок  | *Указывается количество проверенных контрактов* |
| 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 выявленных нарушений* |
|  | *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 закупок, план-график закупок, обоснование закупки)* | *Указывается количество нарушений* |
| 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* |
| 4.4 | заключенных контрактов*(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)* | *Указывается количество нарушений* |
| 4.5 | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя*(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)* | *Указывается количество нарушений* |
| 4.6 | процедур закупок*(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)* | *Указывается количество нарушений* |
| 4.7 | исполнения контракта*(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)* | *Указывается количество нарушений* |
| 4.8 | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | *Указывается количество нарушений* |
| 4.9 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | *Указывается количество нарушений* |
| 5 | Общее количество закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | *Указывается количество закупок* |
| 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 контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений* |
| 8 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | *Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)* |
| **Предложения** |
| 9 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера  | *Указываются предложения* |

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