

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЛОБНЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

(начало действия: с 01.06.2023)

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Контрольно-счетной
палаты городского округа Лобня
от 31.05.2023 № 36-ОД

Московская область
городской округ Лобня
2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3 - 4
2. Понятие, цель и задачи аудита в сфере закупок	4 - 5
3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок	5 - 6
4. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок	6 - 8
5. Порядок проведения аудита в сфере закупок	8 - 9
6. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)	9
7. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)	9 - 12
8. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)	12 - 13
Приложение № 1 – Примерна типовая программа проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг	14 - 16

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе), Положением о Контрольно-счётной палате городского округа Лобня, принятым решением Совета депутатов города Лобня от 23.07.2012 № 179/9, Регламентом Контрольно-счётной палаты городского округа Лобня.

1.2. Стандарт разработан с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, а также стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счётной палаты городского округа Лобня Московской области (далее — КСП г.о. Лобня).

1.3. Стандарт является специализированным стандартом, предназначенным для методологического обеспечения реализации КСП г.о. Лобня полномочий по осуществлению в соответствии со ст. 98 Федерального закона о контрактной системе и Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

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

Стандарт используется во всех случаях, когда предметом муниципального финансового контроля (аудита) является использование средств местного бюджета на закупки товаров, работ, услуг.

1.4. Стандарт является обязательным к применению сотрудниками КСП г.о. Лобня и привлеченными к проведению соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий специалистами (экспертами).

1.5. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем КСП г.о. Лобня (лицом, его замещающим) и оформляется правовым актом КСП г.о. Лобня.

1.6. Внесение изменений в Стандарт осуществляется на основании распоряжения председателя КСП г.о. Лобня (лица, его замещающего).

1.7. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – аудит в сфере закупок).

1.4 Задачами Стандарта являются:

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

1.8. Термины и определения, используемые в Стандарте, применяются в значениях, определенных Федеральным законом о контрактной системе, а также в значениях, установленных в документах, указанных в п. 1.2 Стандарта.

2. Понятия, цели задачи аудита закупок

2.1. Аудита в сфере закупок представляет собой оценку уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. Оценка 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. Целью аудита в сфере закупок является проведение анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных ст. 13 Федерального закона о контрактной системе, а именно:

- достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;

- выполнение функций и полномочий органов местного самоуправления.

2.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок;
- анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок);
- установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы;
- сбор, анализ и систематизация информации об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

3. Предмет и объекты аудита закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию средств местного бюджета, направляемых на закупки товаров (работ, услуг) (далее – бюджетные средства), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

3.2. Деятельность иных органов (организаций), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе или связанная с осуществлением закупок и влияющая на деятельность заказчиков, анализируется в ходе аудита в сфере закупок с учетом полномочий КСП г.о. Лобня (уполномоченные органы и учреждения; органы по регулированию и контролю в сфере закупок и производства товаров, работ, услуг; исполнители контрактов и их объединения; экспертные и общественные организации и др.).

3.3. В случае передачи заказчиком своих полномочий иной организации деятельность соответствующей организации является предметом аудита в сфере закупок с учетом полномочий КСП г.о. Лобня.

3.4. Деятельность заказчиков, осуществляемая в соответствии с требованиями Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» анализируется в ходе аудита в сфере закупок, если это необходимо для достижения его цели (например, при использовании заказчиками в соответствующей сфере разных правовых режимов закупок либо при оценке правомерности

и обоснованности выбора соответствующего способа выделения средств и правового режима закупок).

3.5. Объекты аудита закупок в зависимости от формы его проведения определяются в соответствии со Стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», а также положениями ст. 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Информационная основа проведения аудита в сфере закупок

4.1. Информационной основой проведения аудита в сфере закупок являются:

4.1.1. Сведения из единой информационной системы в сфере закупок, в том числе утверждённые заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (официальном сайте zakupki.gov.ru):

- планы-графики закупок;
- информация о реализации планов-графиков закупок;
- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;
- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;
- реестр банковских гарантий;
- перечни товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;
- реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, результатов их рассмотрения и выданных предписаний;
- 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;
- отчёты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом о контрактной системе;
- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;
- 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 Московской области;

- информация о результатах мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;
- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом о контрактной системе и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

4.1.2. Сведения из Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ЕАСУЗ), подсистемы Портала исполнения контрактов ЕАСУЗ, подсистемы Электронный магазин ЕАСУЗ, Единого портала торгов Московской области, Ведомственной информационной системы Контрольно-счётной палаты Московской области «Анализ Закупок» и других информационных систем.

4.1.3. Внутренние документы заказчика, в том числе:

- 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;
- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
- документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;
- утверждённый план-график закупок;
- утверждённые требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров (работ, услуг), и (или) нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления);
- документы, регламентирующие проведение контроля в сфере закупок, осуществляемые заказчиком;
- иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок.

4.1.4. Сведения с электронных площадок (сайтов, на которых проводятся электронные аукционы), включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке.

4.1.5. Сведения с официальных сайтов органов местного самоуправления, заказчиков и производителей (поставщиков), в том числе о планируемых закупках.

4.1.6. Печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках.

4.1.7. Сборники и базы данных государственной статистической отчетности, включая данные федерального статистического наблюдения.

4.1.8. Документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренные 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.

4.1.9. Результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проведенных КСП г.о. Лобня.

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

5. Порядок проведения аудита закупок

5.1. Планирование аудита закупок осуществляется в ходе подготовки проектов планов работы КСП г.о. Лобня на соответствующий год, в том числе на основании результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП г.о. Лобня.

5.2. Аудит в сфере закупок осуществляется в форме контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, включаемых в план работы КСП г.о. Лобня.

5.3. Аудит в сфере закупок включает следующие этапы:

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

5.4. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита в сфере закупок.

5.5. Подготовка, проведение, оформление результатов аудита в сфере закупок в зависимости от выбранного способа внешнего муниципального контроля осуществляется согласно Стандартов внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учетом особенностей, установленных данным Стандартом.

5.6. Проведение и оформление результатов аудита в сфере закупок осуществляют по поручению председателя КСП г.о. Лобня (лица, его замещающего) должностные лица КСП г.о. Лобня, из числа которых председателем КСП г.о. Лобня (лицом, его замещающим) назначается руководитель контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

5.7. Для достижения целей аудита в сфере закупок, а также получения ответов на вопросы, для разрешения которых необходимы специальные знания, навыки и опыт, к

участию в проведении мероприятия могут привлекаться специалисты (эксперты).

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

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

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

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

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

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

Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

6.4. Проведение аудита в сфере закупок в виде отдельного контрольного мероприятия осуществляется по программе, сформированной на основе Примерной типовой программы проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг согласно приложению № 1 к Стандарту.

7. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)

7.1. На основном этапе аудита в сфере закупок проводится проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

7.2. Под законностью закупок в Стандарте понимается соответствие действий (бездействий) заказчиков, поставщиков (подрядчиков, исполнителей), иных участников контрактной системы законодательству и иным нормативным правовым актам о контрактной системе.

7.3. На данном этапе оценивается деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), а также деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок и система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком и система управления закупками.

В ходе аудита в сфере закупок проверяется и (или) анализируется соблюдение порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.

Под системой управления закупками (контрактами) в Стандарте понимаются муниципальные органы и организации (их подразделения и должностные лица), функции и полномочия которых связаны с планированием, осуществлением закупок, в том числе по формированию данных единой информационной системы в сфере закупок и единой автоматизированной системы управления закупками Московской области и иных интегрированных с ними информационных систем, а также контролем в сфере закупок.

При анализе и оценке системы управления закупками могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, своевременности создания и полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур. Одновременно оценивается законность действий (бездействия) соответствующих организационных структур, их влияние на целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок.

7.4. Под целесообразностью закупок в Стандарте понимается соответствие объекта закупки и результатов его использования целям, задачам, функциям и полномочиям заказчиков, возможность достижения целей закупок при выбранных характеристиках объекта закупок. При оценке целесообразности анализируется наличие среди закупок заказчика товаров (работ, услуг), имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши, а также влияние, которое может оказать на результаты деятельности заказчика исключение или уменьшение характеристик объекта закупок, в том числе достаточность выделенного объема средств и осуществленных закупок для достижения целей и результатов закупок.

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

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

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

Одновременно может оцениваться правомерность внесения изменений в контракты и их расторжения, а также соблюдение порядка приемки заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе в части проведения экспертизы результатов исполнения контракта, привлечения экспертов и экспертных организаций. В случае поставки некачественных товаров (работ, услуг), нарушения иных условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проверяется применение заказчиком соответствующих мер ответственности.

7.7. Под эффективностью закупок в Стандарте понимается достижение целей и результатов закупок с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучшего результата закупок с использованием выделенного объема средств. Эффективность (плановая и фактическая) измеряется соотношением количественных показателей результатов и объема средств либо иных ресурсов, используемых для их достижения.

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

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

7.9. Конкретный набор анализируемых в ходе аудита в сфере закупок направлений и

вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется программой проведения соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и используемых в их деятельности закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков), подготовленной на основе Примерной типовой программы проведения аудита в сфере закупок согласно приложению № 1 к Стандарту.

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

8.1. В документах, составленных по результатам аудита в сфере закупок в зависимости от вида его проведения (в виде отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия), дается общая характеристика закупок соответствующего заказчика (заказчиков) в контролируемой сфере деятельности (состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг; объемы используемых на закупки средств; количество заключенных контрактов; используемые правовые режимы и способы закупок).

Одновременно дается общая характеристика системы управления закупками, правовых актов и иных документов, определяющих цели и объекты закупок в соответствующей сфере деятельности.

8.2. В случае, если закупка товаров (работ, услуг) не является единственным предметом соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта, отчета и (или) заключения. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок (проверку, анализ или оценку деятельности объектов контроля в сфере закупок).

8.3. В случае, если размещение информации о деятельности объектов контроля, связанной с закупками, целесообразно в других разделах (посвященных иным предметам и вопросам контроля), в разделе о результатах аудита в сфере закупок делается ссылка на размещение соответствующей информации в других разделах.

8.4. В актах и иной рабочей документации приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие (влияющие на) законность, обоснованность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок.

8.5. В отчетах и заключениях приводится обобщенная информация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях (далее – информация о

результатах аудита в сфере закупок) и представляется на рассмотрение председателю КСП г.о. Лобня (лицу, его замещающему). Степень обобщения информации определяется исходя из существенности (значимости) установленных отклонений (распространенности среди заказчиков, числа и стоимости закупок, величины стоимостной оценки отклонений и др.).

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения (недостатки) и сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта(ов) аудита в сфере закупок, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом (деятельности соответствующих органов и организаций по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов, мониторингу, аудиту и контролю в сфере закупок) и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

В информации о результатах аудита в сфере закупок одновременно отражается информация об устранении установленных ранее нарушений и недостатков, их причин и последствий, реализации сделанных ранее предложений по совершенствованию контрактной системы в соответствующей сфере деятельности, в том числе вышестоящим по отношению к объектам аудита в сфере аудита закупок.

8.6. При подготовке проекта отчета (заключения) о результатах аудита в сфере закупок сотрудники КСП г.о. Лобня должны ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

8.7. По результатам заключительного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита в сфере закупок оформляется отчет или заключение.

8.8. По результатам заключительного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита в сфере закупок обобщенная информация в течение 5 рабочих дней после утверждения отчета (заключения) размещается в ЕИС руководителем контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

8.9. В случае выявления нарушений, содержащих признаки административных правонарушений в сфере закупок, по которым срок давности привлечения к административной ответственности не истек, соответствующая выписка из отчета (заключения) в течении 5 рабочих дней их утверждения направляется с подписанным председателем КСП г.о. Лобня (лицом, его замещающим) сопроводительным письмом в Главное контрольное управление Московской области.

**ПРИМЕРНАЯ ТИПОВАЯ ПРОГРАММА
проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг**

Основание для проведения аудита: п. _____ Плана работы Контрольно-счётной палаты на 20____ год.

Цели аудита: провести анализ и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных ст. 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Предмет аудита: средства бюджета городского округа Лобня, использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

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

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

Вопросы аудита:

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

2. Проверка законности закупок, в том числе:

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

- проверка наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, выбора и функционала специализированной организации, организации централизованных закупок, организации совместных конкурсов и аукционов;

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

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

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

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

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

- анализ применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

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

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

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

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

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

- анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;

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

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

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

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

- анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок);

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

- проверка размера авансирования и его обоснованность;

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

- проверка порядка оценки заявок, критерии этой оценки;

- установление преимуществ отдельным участникам закупок;

- проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов;

- проверка применения антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

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

- проверка порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки;

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

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

- проверка соблюдения сроков заключения контрактов;

- проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта.

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

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

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

- анализ экономии бюджетных средств, полученных по результатам осуществления закупок.

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

- анализ соблюдения сроков исполнения обязательств сторонами контракта, выполнение планов (планов-графиков) закупок;

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

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

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