

Утвержден решением председателя  
Контрольно-ревизионной комиссии г.Зей  
от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2014 года

**Стандарт финансового контроля  
«Проведение аудита в сфере закупок товаров,  
работ, услуг»**

Контрольно-ревизионная комиссия  
Г.Зей  
2014 год

## 1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего муниципального финансового контроля<sup>1</sup> - нормативный документ, регламентирующий правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд<sup>2</sup>, разработанный в рамках реализации положений статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»<sup>3</sup>.

1.2 Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований»<sup>4</sup>, Положения о Контрольно-ревизионной комиссии Г.Зей<sup>5</sup>, на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля<sup>6</sup> и Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок<sup>7</sup>.

1.3 Стандарт регламентирует профессиональную деятельность должностных лиц Контрольно-ревизионной комиссии<sup>8</sup> и обеспечивает дополнительные основы для урегулирования существующих и предупреждения потенциальных конфликтов.

1.4 В Стандарте определены:

- понятия, задачи, предмет и объекты аудита (контроля) в сфере закупок;
- основные источники информации для проведения аудита в сфере закупок;
- этапы, направления аудита в сфере закупок и их содержание;
- содержание и порядок комплексной оценки эффективности закупок с учетом обоснованности планируемых расходов на закупки;
- порядок подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)).

1.5 Основные понятия, используемые в Стандарте, соответствуют понятиям, установленным в статье 3 Федерального закона №44-ФЗ.

---

<sup>1</sup> Далее – Стандарт;

<sup>2</sup> Далее – аудит в сфере закупок, аудит;

<sup>3</sup> Далее – Федеральный закон № 44-ФЗ;

<sup>4</sup> Далее – Федеральный закон № 6-ФЗ;

<sup>5</sup> Далее – Контрольно-ревизионная комиссия, КРК;

<sup>6</sup> Утверждены Коллегией Счётной палаты РФ протокол от 12 мая 2012 г. № 21К (854);

<sup>7</sup> Утверждены Коллегией Счётной палаты РФ протокол от 21 марта 2014 №15К (961);

<sup>8</sup> Далее – сотрудники, сотрудники КРК;

## 2. Общая характеристика аудита в сфере закупок

2.1 Аудит в сфере закупок - это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого Контрольно-ревизионной комиссией в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 11 части 2 статьи 9 Федерального закона №6-ФЗ, целями которого является оценка обоснованности планирования закупок, реализуемости и эффективности закупок, а также анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно:

- достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами г.Зеи<sup>9</sup>;
- выполнение функций и полномочий органов местного самоуправления города.

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

2.3 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 отношении каждого из государственных контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контракта.

---

<sup>9</sup> Далее – город;

### 3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1 Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета г.Зей, а также в отдельных случаях средств федерального и регионального бюджетов, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

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

- организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования закупок;
- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;
- эффективность и результативность использования бюджетных средств;
- система ведомственного контроля в сфере закупок;
- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

3.3 Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

- органы местного самоуправления города, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством от имени муниципального образования и осуществляющие закупки;
- бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджета города, и иных средств (с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ);
- автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты муниципальной собственности (при планировании и осуществлении ими закупок);
- юридические лица, не являющиеся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством в рамках договоров об участии города в собственности субъекта инвестиций);
- бюджетные учреждения, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы местного самоуправления, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

- органы местного самоуправления, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения – в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ).

В рамках контрольных 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 и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

3.4 Порядок действий при организации и проведении аудита в сфере закупок установлен стандартом финансового контроля «Проведение контрольного мероприятия», утвержденного решением Контрольно-ревизионной комиссии 15 января 2014 года.

3.5 При проведении контрольных мероприятий необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона №44-ФЗ (статьи 112, 114).

#### **4. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок**

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

1) законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон №44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, в частности, принятые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона №44-ФЗ, утвержденным Правительством Российской Федерации;

2) 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;

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

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

- утверждённые план и план-график закупок;

- утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления территориального государственного внебюджетного фонда;

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

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

3) единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода ЕИС в сфере закупок - на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)), а именно:

- планы закупок;

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

- информация об условиях, запретах и 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, включая копии заключенных контрактов;
- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;
- реестр банковских гарантий;
- каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов 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 органов местного самоуправления;
- отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом №44-ФЗ;
- 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 один миллиард рублей;
- результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;
- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом №44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

При этом необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона №44-ФЗ в части введения в действие единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 114);

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

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

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

7) данные федерального статистического наблюдения (квартальная форма федерального статистического наблюдения № 1-контракт «Сведения об определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд»), утвержденная приказом Росстата от 18 сентября 2013 г. № 374 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения

за определением поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения государственных и муниципальных нужд»<sup>1</sup>;

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, 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;

9) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых КРК;

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

11) электронные базы данных органов местного самоуправления города;

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

13) 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.

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

При этом необходимо учитывать следующий минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита (контроля):

1) до этапа осуществления закупки:

- документ о создании контрактной службы (заказчики вправе создавать контрактные службы до 31 марта 2014 года) и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

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

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

- план закупок, включая обоснования предметов закупки;

- план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;



- требования к отдельным видам закупаемых товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на товары, работы, услуги) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций (статья 19 Закона № 44-ФЗ);

- документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

2) до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;

- решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, в том числе решения об отстранении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказы от заключения контракта с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- аудиозаписи вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и (или) открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам;

- заявки участников закупки;

- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

- информация о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

- согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ);

- согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Федерального закона №44-ФЗ);

- отчеты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

3) по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

- расторгнутые контракты (договоры);

- уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ);
- отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ);
- документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;
- документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;
- документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов.

## **5. Этапы проведения аудита в сфере закупок**

5.1 Организация аудита в сфере закупок, включает подготовительный, основной и заключительный этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенной процедуры. Продолжительность каждого этапа зависит от особенностей проводимого контрольного мероприятия.

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 аудита в сфере закупок.

На основном этапе аудита проводится проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности и результативности расходов на закупки. Основным этапом контрольного мероприятия осуществляется на основании распоряжения Председателя КРК или аудитора, исполняющего обязанности Председателя КРК и в соответствии с утвержденной программой проведения контрольного мероприятия.

5.2 Аудит закупок проводится на основании годового плана работы КРК.

5.3 В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют сотрудники КРК, к участию в проведении аудита закупок могут привлекаться отдельные специалисты.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством выполнения внешними экспертами конкретного вида и определенного объема работ на основе заключенного с ними муниципального контракта или договора возмездного оказания услуг.

5.4 Сотрудники КРК обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении полученной от объекта аудита закупок информации до принятия председателем КРК решения об утверждении отчета о результатах.

5.5 Служебные контакты сотрудников КРК с должностными лицами объекта аудита закупок осуществляются с учетом прав и обязанностей должностных лиц, установленных Федеральным законом № 6-ФЗ, должностными инструкциями, в пределах установленных полномочий.

В случае возникновения в ходе аудита закупок конфликтных ситуаций сотрудник КРК должен в устной или письменной форме изложить руководителю контрольного мероприятия суть данной ситуации для принятия решения.

5.6 В ходе проведения аудита закупок формируется рабочая документация в целях:

- предварительного изучения предмета и деятельности объектов аудита закупок;

- обеспечения качества и контроля качества аудита закупок;
- формирования доказательств в ходе аудита закупок;
- подтверждения результатов аудита закупок, в том числе фактов нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения контрольного мероприятия;
- подтверждения выполнения сотрудниками КРК программы и рабочего плана проведения аудита закупок.

В состав рабочей документации включаются документы и материалы, послужившие основанием для результатов каждого этапа аудита закупок. К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта аудита и третьих лиц, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), подготовленные сотрудниками КРК самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

## **6. Подготовительный этап аудита в сфере закупок**

6.1 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 аудита в сфере закупок. Результатом данного этапа является подготовка и утверждение программы и рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

6.2 Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля):

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

При проведении данной работы рекомендуется:

- сформировать перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита (контроля);
- определить источники информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществить сбор и провести предварительный анализ необходимой информации о закупках;
- составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих сотрудников КРК по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;
- выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита (контроля) могут фиксироваться в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей аудита в сфере закупок, вопросов проверки, методов ее проведения, методов сбора фактических данных и информации.

6.3 Сбор данных и информации из открытых источников:

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 ЕИС в сфере закупок, официальный сайт [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru), электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные государственной статистики).

При сборе данных и информации из открытых источников следует:

- организовать процесс, чтобы заключения и выводы по итогам аудита в сфере закупок, сделанные на основе собранных аудиторских доказательств, были способны выдержать критический анализ (достаточность информации);
- определить достоверность и полноту информации для использования при последующей оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки (достоверность информации).

6.4 Получение информации при осуществлении аудита осуществляется как путем направления запросов КРК руководителям объектов аудита, так и путем получения ее из ЕИС. Запросы о предоставлении информации подготавливаются и направляются адресатам заблаговременно.

6.5 Если в процессе предварительного изучения объекта аудита выявлены факторы, указывающие на нецелесообразность осуществления аудита деятельности этих объектов, вызывающие необходимость изменения сроков проведения аудита или препятствующие его проведению, подготавливаются соответствующие служебные записки.

6.6 Программа и рабочий план проведения аудита закупок:

По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита закупок подготавливается программа проведения контрольного мероприятия в соответствии с Регламентом КРК.

Программа утверждается Председателем КРК.

После утверждения программы осуществляется подготовка рабочего плана проведения аудита закупок.

Рабочий план содержит распределение конкретных заданий по выполнению программы проведения аудита между сотрудниками КРК с указанием содержания работ (процедур) и сроков их исполнения.

## **7. Основной этап аудита в сфере закупок**

7.1 На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведенному аудиту. По результатам данного этапа составляются акты, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и рекомендаций. Основным этапом проведения аудита осуществляется как непосредственно на объектах аудита (контроля), так и по месту нахождения КРК.

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

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

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

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна быть указана в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

7.2 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 закупок, плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ города, выполнения

установленных функций и полномочий органов местного самоуправления города.

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

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

#### 7.3 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 контрольного 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.

#### 7.4 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.

7.4.1. 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.

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



- потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

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

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

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

7.4.3. 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.

7.4.4. Расчет экономии в целом по объекту аудита (контроля), по отдельным процедурам закупок может осуществляться также на основе данных формы федерального статистического наблюдения № 1-контракт, в частности, можно оценить:

- абсолютный объем экономии (в рублях) за соответствующий период (показатель рассчитывается как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов за вычетом стоимости незаключенных контрактов и затрат на организацию и проведение процедур закупок (если такие затраты имеются));

- относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период (показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов).

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 статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

Оценивая данные показатели требуется сравнивать их со средними по региону (информация ежеквартально предоставляется Росстатом и приводится на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)).

При этом необходимо исключать из расчетов изначально неконкурентные закупки (наличие ограниченного числа производителей и продавцов, отсутствие на рынке поставщиков, подрядчиков, исполнителей, способных выполнить контрактные обязательства, например, по крупным централизованным закупкам).

7.5 Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных нужд.

Под результативностью расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения 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.

7.6 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, заключения и исполнения контрактов.

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

7.6.1. В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службой (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

7.6.2. При выявлении фактов нарушения требований законов и иных нормативных правовых актов следует:

- сообщить руководству объекта аудита о выявленных нарушениях и необходимости принятия мер по их устранению;
- отразить в акте по результатам аудита закупок факты выявленных нарушений, причиненного ущерба, а также принятые руководством объекта меры по устранению нарушений в ходе контрольного мероприятия (при их наличии).

7.6.3. В случае, если выявлены факты несоблюдения объектом аудита требований нормативных правовых актов требующие принятия срочных мер, сотрудник КРК определяет степень их воздействия на результаты закупок, принимает необходимые меры в соответствии с Федеральным законом №6-ФЗ и Регламентом КРК, в частности:

- незамедлительно подготавливает служебную записку по конкретному факту выявленных нарушений, требующих принятия срочных мер, по их устранению и безотлагательному пресечению незаконных действий;
- незамедлительно подготавливает проект предписания в адрес объекта аудита с указанием:
  - правовых оснований выявленных нарушений;
  - конкретных мер для устранения выявленных нарушений;
  - срока исполнения предписания.
- требует письменных пояснений от должностных лиц объекта аудита.

7.6.4. При выявлении в ходе аудита фактов нарушения нормативных правовых актов, которые требуют дополнительной проверки, выходящей за пределы утвержденной программы, руководитель аудита организует их проверку с внесением дополнений в программу проведения аудита.

При отсутствии возможности выполнить указанную дополнительную работу в рамках данного мероприятия в отчете о его результатах необходимо отразить выявленные факты нарушения с указанием причин, по которым они требуют дальнейшей более детальной проверки.

7.6.5. В случае, если выявленные факты несоблюдения объектом аудита требований нормативных правовых актов содержат признаки состава административного или уголовного правонарушения, аудитор определяет степень их воздействия на результаты закупок и принимает необходимые меры:

- в случае выявления административного правонарушения - направить информацию о таких нарушениях в течение трёх рабочих дней в контрольный орган в сфере закупок для проведения внеплановой и (или) плановой проверки;

- в случае выявления преступления или коррупционного правонарушения, незаконного использования бюджетных средств выразившихся, в том числе, в нарушении установленного порядка закупок товаров работ услуг - направить информацию о таких фактах незамедлительно в правоохранительные органы.

7.6.6. При выявлении нарушений и недостатков следует определить их причины, ответственных должностных лиц и исполнителей, вид и размер ущерба, причиненного муниципальному образованию (при его наличии).

#### 7.7 Получение доказательств.

7.7.1. Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании бюджетных средств и деятельности объектов аудита, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам аудита.

7.7.2. Процесс получения доказательств включает следующие этапы:

- сбор фактических данных и информации в соответствии с программой проведения аудита, определение их полноты, приемлемости и достоверности;
- анализ собранных фактических данных и информации на предмет их достаточности для формирования доказательств в соответствии с целями аудита;
- проведение дополнительного сбора фактических данных и информации в случае их недостаточности для формирования доказательств.

Фактические данные и информацию сотрудники КРК собирают на основании письменных и устных запросов в формах:

- пояснений должностных лиц объекта аудита;
- копий документов, представленных должностными лицами объекта аудита;
- подтверждающих документов, представленных третьей стороной;
- статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов.

7.7.3. Доказательства получают путем проведения:

- инспектирования, которое заключается в проверке документов, полученных от объекта аудита;

- аналитических процедур, представляющих собой анализ и оценку полученной информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей объекта аудита с целью выявления нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

- пересчета, который заключается в проверке точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, либо выполнения самостоятельных расчетов;

- подтверждения, представляющего процедуру запроса и получения письменного подтверждения необходимой информации от независимой (третьей) стороны.

7.7.4. В процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными и относящимися к делу.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы в отчете о результатах проведенного аудита.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения аудита. При оценке достоверности доказательств, следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно сотрудниками КРК, полученные из внешних источников и представленные в форме документов.

Доказательства, используемые для подтверждения выводов, считаются относящимися к делу, если они имеют логическую, разумную связь с такими выводами.

7.7.5. В процессе сбора фактических данных необходимо учитывать, что не вся полученная информация может быть использована в качестве доказательства. Это относится, в частности, к информации, которая является противоречивой по своему содержанию или недостоверной, а также, если источник информации имеет личную заинтересованность в результате ее использования.

7.7.6. Доказательства, получаемые на основе проверки и анализа фактических данных о предмете и деятельности объектов аудита, используются в виде документальных, материальных и аналитических доказательств.

7.7.7. Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения аудита, соответствующим образом фиксируются в актах и рабочей документации, являющихся основой для подготовки отчета о его результатах.

## 7.8 Оформление актов.

7.8.1. Результаты аудита оформляются в виде акта, в котором должно быть отражено следующее:

- дата, номер и место составления акта;
- основание проведения аудита;
- фамилия, имя, отчество и должность лица (лиц), проводившего (проводивших) аудит;
- цель, объект (объекты) аудита и реквизиты объекта (объектов) аудита;
- проверяемый период деятельности и срок проведения аудита;
- основная нормативно-правовая база контрольного мероприятия;
- перечень неполученных документов из числа затребованных (с указанием актов и причин в случае отказа в предоставлении документов) или иных фактов препятствования в работе;
- содержательная часть акта – ответы на вопросы программы проведения аудита. Вскрытые факты нарушений законодательства в деятельности проверяемого объекта и характеристика этих фактов (описываются факты нарушений законодательства).

7.8.2. Акт составляют и подписывают сотрудники КРК, проводившие аудит на данном проверяемом объекте.

7.8.3. Акт составляется в двух экземплярах: первый экземпляр – КРК, второй экземпляр – руководству проверяемого объекта.

7.8.4. При составлении акта должны соблюдаться объективность изложения, краткость и ясность формулировок, логическая и хронологическая последовательность, документальное обоснование всех изложенных фактов со ссылкой на даты и номера нормативно-правовых актов, конкретных первичных бухгалтерских и других документов.

Если на проверяемом объекте КРК проводился аудит в предшествующем периоде, то в акте следует отметить, какие из требований, рекомендаций и предложений, данных по результатам предыдущего аудита, выполнены либо не выполнены.

7.8.5. При составлении акта следует по возможности избегать слов и фраз, носящих оценочный характер. Не допускается включение в акт различного рода выводов, предположений и фактов, не подтвержденных документами или результатами аудита, сведений из материалов правоохранительных органов и ссылок на показания, данные следственным органам. В нем не должна даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально ответственных лиц проверяемого объекта, квалифицироваться их поступки, намерения и цели.

7.8.6. Акт по результатам аудита оформляется в срок не более чем 7 рабочих дней после окончания данного мероприятия, при этом срок оформления акта не входит в срок проведения аудита.

7.8.7. Акт с сопроводительным письмом доводится для ознакомления руководства проверяемого объекта.

7.8.8. Руководство проверяемого объекта имеет право выразить свое мнение о результатах аудита (разногласия, пояснения), которое прилагается к акту и направляется вместе с подписанным экземпляром акта в адрес Контрольно-ревизионной комиссии в срок не позднее пяти рабочих дней.

Отказ от подписи в ознакомлении с актом руководством проверяемого объекта не является препятствием для дальнейшей работы по итогам проведенного аудита.

7.8.9. В случае представления руководством проверяемого объекта разногласий по результатам аудита в установленные сроки, должностное лицо, проводившее данное мероприятие в срок не более 3 рабочих дней подготавливает заключение на данные разногласия. Сроки подготовки заключений на разногласия могут быть продлены по решению председателя Контрольно-ревизионной комиссии на основании мотивированной докладной записки.

## **8. Заключительный этап аудита в сфере закупок**

8.1 Заключительный этап аудита закупок состоит в составлении результатов, выводов и предложений (рекомендаций), которые отражаются в итоговых документах, подготавливаемых по результатам аудита.

8.2 По итогам проведенного аудита специалистом Контрольно-ревизионной комиссии на основании акта (актов) составляется отчет с выводами и предложениями.

Отчет с выводами и предложениями по результатам контрольного мероприятия составляется в срок 10 рабочих дней после урегулирования разногласий. Срок оформления результатов отчета также не входит в срок проведения аудита. Срок подготовки отчета может быть продлен Председателем КРК, но не более чем на 10 рабочих дней.

При подготовке отчета должна соблюдаться объективность и обоснованность, четкость, лаконичность, доступность и системность изложения.

8.3 После подготовки текста отчета руководитель контрольного мероприятия приступает к подготовке выводов и предложений.

Подготовку выводов аудита закупок необходимо начинать с всестороннего анализа и оценки сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе аудита акте и рабочих документах, с установленными критериями оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

По итогам этого сравнения готовятся выводы, которые должны указывать на законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по установленным критериям аудита в сфере закупок.

8.4 При этом установленные критерии аудита в сфере закупок должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными, позволяющими сделать всесторонние выводы о результатах закупок, достижению целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

8.4.1. Если реальные результаты закупок соответствуют установленным критериям аудита в сфере закупок, то это означает достижение объектом аудита целей, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от № 44-ФЗ.

8.4.2. Недостижение целей свидетельствует, в том числе о наличии причин отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок объекта аудита. В случае выявления отклонений, недостатков и нарушений в отчете должны содержаться конкретные факты, свидетельствующие о недостижении целей осуществления закупок.

8.5 При проведении сравнительного анализа и подготовке отчета по его результатам следует исходить только из полученных и собранных



фактических данных, служащих надежными доказательствами. На основе анализа результатов закупок формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита в сфере закупок, которые должны:

- содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов закупок объекта аудита от критериев аудита в сфере закупок, установленных в программе проведения аудита;
- определять причины выявленных недостатков и нарушений, которые привели к недостижению целей осуществления закупок, и последствия, которые эти недостатки и (или) нарушения влекут или могут повлечь за собой;
- указывать ответственных должностных лиц заказчиков, которые несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок и иными нормативными правовыми актами в сфере закупок товаров, работ, услуг.

8.6 Подготовка предложений является завершающей процедурой формирования отчета. В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, недостатки, нарушения, а сделанные выводы указывают на возможность совершенствование контрактной системы, должностные лица КРК с учётом положений статьи 268.1. БК РФ, статьи 16 Федерального закона № 6-ФЗ подготавливают соответствующие предложения для принятия мер по устранению отклонений, недостатков и нарушений, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

8.6.1. Если результаты аудита в сфере закупок объекта аудита соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, но имеются возможности повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг объекта аудита, то должностным лицам КРК необходимо, основываясь на выводах, находить возможности и разрабатывать соответствующие предложения по совершенствованию деятельности объекта аудита в сфере закупок в целях более высокого повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг объекта аудита.

8.6.2. Содержание предложений должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на выводах, сделанных по результатам аудита. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение причин существования выявленного недостатка, нарушений или проблем отклонения;
- обращены в адрес объектов аудита, должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных недостатков, нарушений и устранения причин отклонений;

- экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду, направленную для обеспечения муниципальных нужд;
- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- четкими и простыми по форме.

8.6.3. Формулировки предложений должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В предложениях, необходимо, излагать конкретные вопросы, которым объекты аудита должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита в сфере закупок конкретного объекта аудита.

8.7 После составления проекта отчёта сотрудник Контрольно-ревизионной комиссии в течение 5 рабочих дней готовит по результатам аудита проекты информационных писем, для направления их в адрес городского Совета, Главы администрации города, Главы города, отраслевого органа, в ведении которого находится проверяемый объект (объекты), а также в адрес проверяемого объекта или иные адреса в случае необходимости.

Информационные письма должны содержать общую информацию о результатах аудита, сделанные по результатам данного мероприятия выводы, а также (в случае необходимости) предложения по устранению нарушений, выявленных в результате проведенного аудита.

Информационные письма направляются в адрес различных организаций и их должностных лиц за подписью Председателя КРК.

**8.8** После утверждения отчёта о результатах аудита, может быть принято решение о направлении представлений или предписаний, либо информационных писем с приложением отчёта объекту (объектам) аудита, вышестоящей организации проверяемого объекта (отраслевому органу), органам администрации города, Главе города, либо о передаче материалов аудита в правоохранительные органы.

## **9. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок**

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-ревизионная комиссия 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.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок.