|  |
| --- |
| Приложение № 2УТВЕРЖДЕНОПриказом Контрольно-счетнойпалаты города Псковаот 20.04.2021 № 25К |

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК»**

Псков

2021 год

**Содержание**

Оглавление

[1. Общие положения 3](#_Toc71626973)

[2. Содержание аудита в сфере закупок 3](#_Toc71626974)

[3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок 4](#_Toc71626975)

[4. Этапы проведения аудита в сфере закупок 8](#_Toc71626976)

[4.1 Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап) 8](#_Toc71626977)

[4.2. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап) 8](#_Toc71626978)

[4.3. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап) 14](#_Toc71626979)

[5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в ЕИС 15](#_Toc71626980)

[Приложение 17](#_Toc71626981)

# 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Пскова (далее - КСП г. Пскова) «Проведение аудита в сфере закупок» (далее – Стандарт) подготовлен на основе методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 30.06.2017 № 39К (1184) и типового стандарта «Проведение аудита в сфере закупок», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол от 18.12.2014 г., п. 12.1).

1.2. Основанием для разработки Стандарта являются требования Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ) и Положения о Контрольно-счетной палате города Пскова, утвержденное Решением Псковской городской Думы от 27.12.2012 №381.

1.3. Целью Стандарта является установление рекомендуемых для выполнения методов (способов), процедур, применяемых в процессе осуществления Контрольно-счетной палатой города Пскова (далее - КСП г. Пскова) аудита в сфере закупок.

1.4. Задачами Стандарта являются определение:

- задач, предмета и объектов аудита в сфере закупок;

- основных источников информации для проведения аудита в сфере закупок;

- этапов проведения аудита в сфере закупок и их содержания;

- порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе (далее – ЕИС).

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

# 2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого КСП г. Пскова в соответствии с полномочиями, установленными ст. 98 Закона № 44-ФЗ.

2.2. Задачи аудита в сфере закупок:

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

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

- подготовка предложений, направленных на устранение выявленных нарушений и недостатков;

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

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс освоения средств бюджета муниципального образования «Город Псков», направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

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

- организация и процесс планирования закупок;

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

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

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

2.6. Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения отдельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, а также путем включения аудита в сфере закупок отдельным вопросом в рамках проводимых контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

# 3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок может проводиться с использованием различных способов получения фактических данных и информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения достаточных доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

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

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

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 (документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

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

- утвержденный план-график закупок;

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

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

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

- заявки участников закупки;

- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

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

- документы, подтверждающие своевременный возврат заказчиком денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) (в случае перечисления указанных средств заказчику);

- документы, подтверждающие согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с соответствующим контрольным органом в сфере закупок (п. 24, 25 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ);

- расчеты начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК);

- документы, обосновывающие иные способы 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 (предоставление) обеспечений исполнения контрактов;

- документы, подтверждающие возврат денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта (если такая форма обеспечения исполнения контракта применялась поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- заключенные контракты и дополнительные соглашения к ним;

- документы, подтверждающие расторжение контрактов (при наличии);

- уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (ч. 2 ст. 93 Закона № 44-ФЗ);

- документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- документы, подтверждающие приемку и оплату товаров, работ, услуг;

- документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов;

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

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

3) ЕИС в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в ЕИС в сфере закупок, а именно:

- планы-графики закупок;

- информация о реализации 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 муниципальных органов;

- обоснование невозможности соблюдения заказчиком запрета или ограничений, установленных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации на допуск товаров, происходящих из иностранных государств, работ и услуг, выполняемых (оказываемых) иностранными лицами;

- отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;

- извещения об осуществлении закупок, документации 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;

- информация о результатах исполнения контракта или отдельного этапа исполнения контракта:

а) об исполнении контракта (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику), о соблюдении промежуточных и окончательных сроков исполнения контракта;

б) о ненадлежащем исполнении контракта (с указанием допущенных нарушений) или о неисполнении контракта и о санкциях, которые применены в связи с нарушением условий контракта или его неисполнением;

в) об изменении или о расторжении контракта в ходе его исполнения;

г) заключения по результатам экспертизы отдельного этапа исполнения контракта, поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги и документ о приемке таких результатов либо иной определенный законодательством Российской Федерации документ;

- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

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 статистического наблюдения;

8) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе и по отдельным этапам исполнения контракта, 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;

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

11) электронные базы данных органов исполнительной власти;

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.

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

# 4. Этапы проведения аудита в сфере закупок

# 4.1 Подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап)

При подготовке к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап) осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа мероприятия.

4.1.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита (контроля).

При изучении специфики предмета и объекта аудита (контроля) определяются вопросы проверки, методы ее проведения, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита в сфере закупок.

4.1.2. 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.

4.1.3. Формирование программы аудита в сфере закупок.

По результатам предварительного изучения объекта аудита (контроля) подготавливается проект программы проведения аудита в сфере закупок. Подготовка и утверждение программы проведения аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии с Регламентом КСП г. Пскова.

# 4.2. Проведение аудита в сфере закупок (основной этап)

Проведение аудита в сфере закупок (основной этап) 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 мероприятия.

В ходе проведения мероприятия подлежат рассмотрению следующие основные вопросы:

- наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего);

- наличие, порядок формирования, организация работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

- порядок выбора и функционал специализированной организации (при наличии);

- порядок организации централизованных закупок и совместных конкурсов и аукционов;

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

- организация и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- проведение обязательного общественного обсуждения закупок в случаях предусмотренных действующим законодательством;

- обоснование закупки;

- обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;

- проверка документации (извещения) о закупке на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;

- проверка наличия в контракте обязательных условий;

- установление преимуществ отдельным участникам закупок: субъекты малого предпринимательства; социально ориентированные некоммерческие организации; учреждения и предприятия уголовно- исполнительной системы; организации инвалидов;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения заявок;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения исполнения контракта;

- проверка соблюдения требований законодательства при оценке заявок;

- проверка протоколов, составленных в ходе определения поставщика, включая их наличие, требования к содержанию и размещению;

- применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

- соблюдение сроков и порядка заключения контрактов;

- оценка законности внесения изменений в контракт, его расторжение;

- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом (отдельного этапа) исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

- оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту;

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

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

- применение обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

В рамках проверки также анализируется информация о закупках заказчика за проверяемый период в разрезе закупок с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников.

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

Обобщение данной информации возможно в табличной форме.

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

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

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

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие доведенных лимитов бюджетных обязательств (ассигнований) в соответствии с ч. 2 ст. 72 Бюджетного кодекса РФ, наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

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

4.2.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки:

- проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг (соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок);

- проверка 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.

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

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

Проводится анализ положений Закона № 44-ФЗ (п. 5 ст. 3) и Бюджетного кодекса Российской Федерации (ст. 6, ч. 1 ст. 152, ч. 2 и 3 ст. 219) в части расходования бюджетных средств на закупки заказчиками. Понятие эффективности осуществления муниципальных закупок сопоставимо с понятием эффективности расходования бюджетных средств установленного ст.34 Бюджетного кодекса РФ.

При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие показатели:

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

2) Экономия бюджетных и иных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение НМЦК относительно цены заключенных контрактов:

- под экономией, возникшей в результате осуществления закупок, принято понимать разность между НМЦК и ценой, предложенной победителем торгов. Подобный способ определения экономии может иметь место лишь в том случае, когда НМЦК соответствует действительному положению на рынке в момент заключения контракта. Согласно ст. 22 Закона № 44-ФЗ приоритетным способом определения НМЦК является метод сопоставимых рыночных цен, информация о которых может, в частности, быть получена от поставщиков (подрядчиков, исполнителей), осуществляющих поставки идентичных или однородных товаров, работ, услуг, планируемых к закупкам (ч. 5 ст. 22Закона№ 44-ФЗ). Вместе с тем велика вероятность того, что цены, сведения о которых будут предоставлены потенциальными участниками закупок, будут завышены относительно реальных рыночных цен в связи с тем, что при предоставлении информации будут учитываться такие факторы, как возможное снижение цен на торгах, вероятное повышение рыночных цен к моменту заключения и исполнения контракта и иные обстоятельства. Кроме того, согласно Методическим рекомендациям, утвержденным приказом Минэкономразвития России от 2 октября 2013 г. № 567, при установлении НМЦК необходимо ориентироваться на среднее арифметическое значение цены, полученной в результате анализа рынка, а не на минимальное, что также может привести к увеличению НМЦК относительно ее возможного уровня. Указанные обстоятельства свидетельствуют о том, что факт снижения цены на торгах нельзя однозначно интерпретировать как достижение экономии, полученной в результате проведения торгов;

- дополнительная экономия бюджетных и иных 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 и иных 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 (либо поставка товара, выполнение работы, оказание услуги с лучшими потребительскими свойствами без увеличения цены контракта).

3) В рамках оценки эффективности расходов на закупки рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных и иных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных показателей. Кроме того, можно оценить:

- абсолютный объем экономии (в рублях) за соответствующий период (показатель рассчитывается как разница между общей суммой НМЦК 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 НМЦК).

4) В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно также оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок. При анализе соблюдения принципа конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется применять следующие показатели:

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

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

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

Оценивая данные показатели, рекомендуется сравнивать их со средними по Российской Федерации и (или) региону (информация ежеквартально приводится в ЕИС).

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

5) Выводы о неэффективности расходов на закупки должны быть подкреплены доказательствами, в том числе:

а) расходование бюджетных и иных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат на получение требуемого результата:

- приобретение товаров (работ, услуг) по ценам, значительно превышающим среднерыночные цены;

- приобретение товаров, работ, услуг сверх норм, установленных правилами нормирования в сфере закупок, а также потребности заказчика в товаре, работе, услуге;

- превышение расходов на поддержание объектов в состоянии, пригодном к эксплуатации, над стоимостью приобретения и эксплуатации новых аналогичных объектов;

- оплата работ (услуг), которые могли бы быть выполнены силами заказчика в рамках исполнения их должностных обязанностей;

б) расходование средств без достижения требуемого (заявленного) результата:

- приобретение товаров, работ, услуг, необходимость в которых отсутствует или наступит по истечении значительного промежутка времени с момента закупки;

- неиспользование приобретенного имущества в течение длительного времени (в течение года) по различным причинам (отсутствие специалистов, необходимых для эксплуатации имущества; отсутствие средств, необходимых для ввода объектов в эксплуатацию; отсутствие средств на ремонт, приобретение расходных материалов; некомплектность и т. п.);

- приемка и оплата товара работ, услуг, не соответствующих установленным характеристикам по условиям муниципального контракта;

 - приемка и оплата фактически непоставленного товара, невыполненных работ, услуг;

- уменьшение количества и (или) ухудшение качества поставляемого товара, объема выполняемых работ, услуг при неизменной цене контракта.

В качестве примеров обстоятельств, способствующих неэффективному использованию бюджетных и иных средств, также могут рассматриваться:

- включение в контракты условий об авансовых платежах в размере, не предусмотренном нормативными правовыми актами, неприменение механизма поэтапной приемки товаров (работ, услуг) в случаях, когда такой механизм установлен;

- неприменение мер ответственности к поставщику (подрядчику, исполнителю) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом;

- непроведение проверки достоверности информации, представленной участником закупки в составе заявки.

4.2.4. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки

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

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

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

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

4.2.5. Проверка законности расходов на закупки

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

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

4.2.6. При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений в соответствии с КоАП РФ, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после рассмотрения результатов мероприятия).

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

# 4.3. Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап)

Оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап) производится путем обобщения результатов проведения аудита в соответствии с проведенным мероприятием.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия оформляются в виде заключения в соответствии с Регламентом КСП г. Пскова.

Результаты контрольного мероприятия оформляются в виде акта в соответствии с Регламентом КСП г. Пскова.

Результаты аудита в сфере закупок, проводимых в виде отдельного вопроса в рамках контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, оформляются документом в соответствии с проводимым мероприятием.

По итогам оформления проведения аудита в сфере закупок результаты оформляются в виде «Отчета о результатах аудита в сфере закупок» (приложение к Стандарту).

# 5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в ЕИС

Контрольно-счетная палата города Пскова 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 ЕИС в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

# Приложение

**ОТЧЕТ**

 **о результатах аудита в сфере закупок**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Результаты аудита в сфере закупок** | **Данные** |
| **Общая характеристика мероприятия** |
| 1 | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок  | *Указывается количество контрактов и сумма (тыс.  руб.)* |
| **Выявленные нарушения** |
| 2 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, | *Указывается количество и сумма нарушений (тыс. руб.)* |
|  | *в том числе в части проверки:* | *-* |
| 2.1 | 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* |
| 2.2 | планирования закупок *(план-график закупок, обоснование закупки)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. руб.)* |
| 2.3 | документации (извещения) о закупках*(требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)*  | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. руб.)* |
| 2.4 | заключенных контрактов*(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. руб.)* |
| 2.5 | процедур закупок*(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. руб.)* |
| 2.6 | исполнения контракта*(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. руб.)* |
| 2.7 | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. руб.)* |
| 2.8 | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя*(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. руб.)* |
| 2.9 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. руб.)*  |
| 3 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | *Указывается количество закупок и сумма (тыс. рублей)* |
| **Представления и обращения** |
| 4 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных представлений (предписаний)* |
| 5 | Общее количество обращений, направленных в контрольные, надзорные и правоохранительные органы по результатам мероприятия по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений* |
| **Установление причин**  |
| 6 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | *Указываются установленные причины**(действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)* |
| **Предложения** |
| 7 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера  | *Указываются предложения*  |