

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

Утвержден приказом Счетной палаты
Чукотского автономного округа
от 15 мая 2019 года № 51 - о/д

Рассмотрен и одобрен решением
Коллегии Счетной палаты Чукотского
автономного округа
(протокол от 15 мая 2019 года № 12)

Стандарт

внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 103)

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

(в редакции от 14.12.2023 № 74-о/д)

Действует с 15 мая 2019 года

г. Анадырь

2019 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита в сфере закупок.....	3
3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок	5
4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	6
4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия	8
4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита(контроля).....	8
4.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг	9
4.2.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг и оценка обоснованности осуществления закупок	9
4.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).....	10
4.2.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.....	12
4.2.5. Анализ эффективности расходов на закупки	13
4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия	14
5. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок	15
6. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	17
7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок	20
Приложение №1	Типовая программа проведения аудита в сфере закупок
Приложение №2	Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок
Приложение №3	Примерная структура обобщенной информации Счетной палаты Чукотского автономного округа о результатах аудита в сфере закупок

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 103) «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), Законом Чукотского автономного округа от 30 июня 1998 года № 36-ОЗ «О Счетной палате Чукотского автономного округа» (далее – Закон № 36-ОЗ), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29 марта 2022 года № 2ПК.

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления Счетной палатой Чукотского автономного округа (далее – Счетная палата) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

1.3. Стандарт предназначен для использования инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты (далее – должностные лица) при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит в сфере закупок), осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю исполнения окружного бюджета Чукотского автономного округа, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

При этом Счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую,

информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

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

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом аудита (контроля) средств окружного бюджета Чукотского автономного округа, средств Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ЧТФОМС) и иных средств в пределах компетенции Счетной палаты (далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

2.4. Задачами аудита в сфере закупок являются:

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

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

- подготовка и направление предложений (рекомендаций) объектам аудита и иным заинтересованным органам, и организациям по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

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

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Счетной палаты проверяются, анализируются и оцениваются:

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

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

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

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

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

2.6. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются участники контрактной системы в сфере закупок, на которых распространяются полномочия Счетной палаты, определенные бюджетным кодексом, Федеральным законом № 6-ФЗ.

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

При включении в программу мероприятия по аудиту в сфере закупок целей и вопросов, относящихся к иным видам аудита (контроля), применяются общие требования, правила и процедуры, установленные соответствующим стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты.

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

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

3.2. Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий государственных программ и региональных проектов Чукотского автономного округа, выполнения функций и полномочий государственных органов Чукотского автономного округа, органа управления ЧТФОМС.

3.3. Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается соответствие планируемой закупки целям и задачам деятельности объекта аудита (контроля), а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.4. Под **своевременностью** расходов на закупки понимается

установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации закупки и достижения целей осуществления закупки в надлежащее время и с минимальными издержками.

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

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

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

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

3.7. Под **реализуемостью** закупок понимается фактическая возможность осуществления запланированных закупок с учетом объема выделенных средств для достижения целей и результатов закупок.

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке (недостаточные объемы их производства, в том числе национальными производителями), невыделение достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок. Закупка признается нереализуемой, если она не может быть осуществлена по причинам, независящим от действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации.

4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

осуществляется путем проведения проверки в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля, и последующего аудита (контроля), при этом:

- контрольные мероприятия в форме предварительного аудита проводятся на этапе планирования закупок и включают в себя проверку обоснованности объемов финансирования на закупки товаров, работ, услуг с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

- контрольные мероприятия в форме оперативного анализа и контроля проводятся в части проверки организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т. д.), анализа планов-графиков закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ и услуг;

- контрольные мероприятия в форме последующего аудита проводятся в части проверки всех этапов исполнения контракта с учетом фактического результата.

Основной целью предварительного аудита, оперативного анализа и контроля является предупреждение бюджетных нарушений и иных нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок.

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения контрольных мероприятий с использованием следующих методов: проверка, ревизия, анализ, обследование и мониторинг.

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

Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 101) «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

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

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), не является единственным предметом соответствующего контрольного мероприятия, информация

о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта и (или) отчета. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок.

4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия

4.1.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок. После утверждения программы аудита, руководителем контрольного мероприятия подготавливается рабочий план. Программа аудита в сфере закупок и рабочий план подготавливаются в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 101) «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

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

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

4.1.4. Определение источников информации для проведения контрольного мероприятия, сбор и предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита (контроля) являются неотъемлемой частью изучения специфики объекта аудита (контроля). В качестве основного источника информации о закупках объекта аудита (контроля) должностные лица используют единую информационную систему в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Федерального закона № 44-ФЗ.

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

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

При проведении аудита в сфере закупок должностные лица должны анализировать и оценивать соблюдение требований Федерального закона

№ 44-ФЗ лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к не достижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и не результативности расходов на закупки.

4.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

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

- порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих);
- наличие в должностных регламентах государственных гражданских служащих, инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;
- порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
- порядок выбора и функционал специализированной организации (при осуществлении такого выбора);
- порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);
- порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);
- требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков;
- проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

4.2.2 Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг и оценка обоснованности осуществления закупок

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

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

4.2.2.2. При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) должностные лица осуществляют проверку

на соответствия требованиям законодательства в сфере закупок, а также утвержденной форме плана-графика, порядку формирования планов-графиков, утверждения планов-графиков, внесения изменений в планы-графики, порядку размещения в единой информационной системе в сфере закупок.

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

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

Должностные лица делают вывод об обоснованности планируемых закупок, устанавливают соответствие порядка и формы обоснования закупки законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

4.2.2.4. В ходе оценки обоснованности закупок товаров, работ, услуг осуществляется анализ соблюдения объектом аудита (контроля) правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, а также порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги в соответствии со статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

4.2.3 Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

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

4.2.3.2. Контрольными действиями должностные лица устанавливают:

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

- соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке

в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график;

- соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

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

- соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке;

- наличие обеспечения исполнения контракта;

- соответствие обеспечения исполнения контракта (независимой гарантии) требованиям Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если обеспечением исполнения контракта является независимая гарантия;

- соблюдение сроков заключения контракта;

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

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

- своевременность возврата заказчиком участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок;

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

- соблюдение требований к общему годовому объему закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;

- соблюдение национального режима при осуществлении закупок, включая минимальную обязательную долю закупок российских товаров;

- иные информацию и документы, формирование и размещение которых предусмотрено в единой информационной системе в соответствии с законодательством о контрактной системе.

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

4.2.3.4. Должностными лицами делается вывод о соответствии законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита (контроля).

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

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

4.2.4.2. Контрольными действиями должностные лица устанавливают:

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

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

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

- наличие заключения эксперта (или экспертной организации);

- законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта;

- эффективность банковского сопровождения контракта (при неисполнении или ненадлежащем исполнении банком условий договора о банковском сопровождении);

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

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

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

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

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

- соответствие требованиям законодательства о закупках при приемке товара, работ, услуг с использованием электронной приемки в единой информационной системе при применении электронных процедур.

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

4.2.5 Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг

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

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

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

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

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

- дополнительная экономия бюджетных и иных средств, определяемая расчетом в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, полученная за счет дополнительных сервисных услуг, более высоких качественных характеристик и функциональных показателей продукции по сравнению с обычными, более низких последующих эксплуатационных расходов по сравнению с обычными, более длительного срока гарантийного обслуживания (определяется при наличии возможности).

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

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

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

4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия

При подведении итогов контрольного мероприятия обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации, целесообразности, обоснованности, своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг.

В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок.

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

Общий порядок составления отчета о результатах контрольного мероприятия и форма отчета приведены в стандарте внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 101) «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и в приложении № 2 к настоящему стандарту.

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

5.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок осуществляется методами анализа и мониторинга в форме оперативного анализа и последующего аудита, при этом:

- экспертно-аналитические мероприятия в форме оперативного анализа проводятся посредством анализа информации о закупках товаров, работ, услуг, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок;

- экспертно-аналитические мероприятия в форме последующего аудита проводятся путем обобщения результатов контрольных мероприятий в части проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений.

Общие требования к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 102) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

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

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

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

- законодательство Российской Федерации, регулирующее рынок отдельных групп товаров, работ и услуг, включая особенности осуществления закупок данных товаров, работ, услуг;

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

- деятельность заказчиков, осуществляющих закупки отдельных групп товаров, работ и услуг, включая документы, составленные

при осуществлении закупочной деятельности (приказы, протоколы, контракты, договоры, отчеты и др.);

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

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

- законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

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

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

- деятельность органов исполнительной власти Чукотского автономного округа по регулированию, мониторингу, контролю и информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок;

- функционирование единой информационной системы в сфере закупок;

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

5.6. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться при необходимости государственные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты (внешние эксперты) в порядке, установленном стандартом 2.2.1./ис финансового контроля (СФК) «Порядок привлечения специалистов государственных и негосударственных организаций – независимых экспертов по вопросам, требующим специальных знаний и навыков к участию в контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях, проводимых Счетной палатой Чукотского автономного округа».

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

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок необходимо сформировать по структуре, в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 102) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и типовой структуре отчета, приведенной в приложении № 2 к настоящему стандарту.

6. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

6.1. Информационная деятельность Счетной палаты в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии с положениями об информационной деятельности Счетной палаты, определенными статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, статьей 28 Закона № 36-ОЗ и статьей 41 Регламента Счетной палаты.

6.2. Отчет о результатах аудита в сфере закупок в соответствии с пунктом 10 части 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ направляется в Думу и Губернатору Чукотского автономного округа.

При необходимости информирования руководителей заинтересованных исполнительных органов государственной власти, государственных органов и организаций области о результатах аудита в сфере закупок по решению Коллегии Счетной палаты в их адрес могут направляться информационные письма, подготовка которых осуществляется в соответствии со статьей 30 Регламента Счетной палаты.

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

6.4. В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ, Счетная палата 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 (не реже, чем ежегодно) в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) обобщенную информацию (далее – обобщенная информация) о таких результатах в соответствии с приложением № 3 к настоящему стандарту.

6.5. Для размещения в ЕИС обобщенная информация по результатам аудита в сфере закупок может формироваться:

- по итогам отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок», предусмотренного планом работы Счетной палаты на год;

- по итогам тематических контрольных и/или экспертно-аналитических мероприятий, проводимых по плану работы Счетной палаты на год, в программы которых включены отдельные вопросы аудита в сфере закупок;

- путем обобщения выявленных фактов отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установленных в ходе проводимых по Плану работы Счетной палаты на год контрольных и/или экспертно-аналитических мероприятий.

6.6. Обобщенная информация формируется и размещается в ЕИС на официальном сайте (zakupki.gov.ru) уполномоченным структурным подразделением или сотрудником Счетной палаты на основе сводных данных, полученных от всех аудиторских направлений Счетной палаты, по примерной структуре, установленной в приложении № 3 к настоящему стандарту.

6.7. В зависимости от выбранной формы проведения аудита в сфере закупок и на основании пункта 10 части 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, Счетная палата направляет обобщенную информацию в Думу и Губернатору Чукотского автономного округа.

6.8. Примерная структура обобщенной информации Счетной палаты о результатах аудита в сфере закупок включает основную часть, приложение и дополнительные сведения.

6.8.1. Основная часть обобщенной информации содержит в текстовой и табличной формах сведения о результатах деятельности Счетной палаты в сфере аудита закупок, показатели закупок Чукотского автономного округа в отчетном периоде (при наличии) и необходимый иллюстративный материал.

Счетная палата вправе, оценив цели, задачи, возможные результаты планируемого к проведению аудита в сфере закупок, а также наличие собственных трудовых и временных ресурсов, принять решение о формировании обобщенной информации в сокращенном виде согласно табличной форме, приведенной в приложении № 3 к настоящему стандарту.

6.8.2. Порядок следования разделов основной части обобщенной информации определяется Счетной палатой самостоятельно.

6.8.3. В **основную часть** обобщенной информации необходимо включать следующие разделы.

6.8.3.1. Характеристики и наиболее существенные итоги проведенных в отчетном периоде контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, результаты которых включены в обобщенную информацию:

- общий объем проверенных при проведении мероприятий бюджетных средств, направленных на осуществление закупок;
- объемы проверки фактического исполнения контрактов;
- общее количество выявленных отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок (отдельно указываются нарушения процедурного характера и стоимостные нарушения);
- оцениваемые негативные последствия для окружного бюджета Чукотского автономного округа в результате допущенных нарушений законодательства о контрактной системе в стоимостном выражении;
- наиболее существенные факты отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, отраженные в материалах проведенных мероприятий.

6.8.3.2. Сведения о результативности деятельности Счетной палаты при проведении аудита в сфере закупок с раскрытием мер, принятых органами исполнительной власти Чукотского автономного округа, а также правоохранительными и уполномоченными контрольными органами в сфере

закупок:

- по предложениям, изложенным в обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок за предшествующий отчетный период;
- по обращениям Счетной палаты в отчетном периоде.

6.8.3.3. Анализ причин отклонений, нарушений и недостатков, выявленных Счетной палатой в ходе аудита в сфере закупок с указанием следующих сведений:

- анализ причин неисполнения контрактов;
- анализ проблемных вопросов и рисков закупочной деятельности, вызванных несовершенством нормативного правового регулирования контрактной системы, качеством информационного обеспечения контрактной системы.

6.8.3.4. Предложения по совершенствованию контрактной системы, в том числе нормативно-правового характера, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки.

6.8.3.5. Показатели закупок Чукотского автономного округа в стоимостном и количественном выражении с отражением динамики изменения показателей к предшествующему году (при наличии сведений федерального органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок):

- объем финансового обеспечения закупок на 31 декабря отчетного периода;
- количество объявленных/проведенных процедур торгов;
- вынесенная на торги сумма начальных максимальных цен контрактов (далее – НМЦК);
- количество и цена заключенных по результатам торгов контрактов;
- сумма снижения НМЦК;
- количество и цена контрактов, заключенных без проведения конкурентных процедур;
- количество и цена контрактов, заключенных с СМП и СОНО;
- количественные и стоимостные показатели закупок «малого» объема.

6.8.4. Правила формирования показателей **примерной структуры обобщенной информации** Счетной палаты о результатах аудита в сфере закупок (приложение № 3 к настоящему стандарту) следующие.

6.8.4.1. Стоимостные показатели указываются в тысячах рублей с двумя знаками после запятой. Незаполненный показатель отмечается знаком «тире».

6.8.4.2. Общее количество органов (учреждений, организаций) в которых проводился аудит в сфере закупок определяется программами проведенных мероприятий (показатель 2).

6.8.4.3. Количество заказчиков регионального/муниципального уровней, в отношении которых проводился аудит в сфере закупок,

определяется исходя из перечня проверенных процедур/контрактов (показатели 2.1, 2.2).

6.8.4.4. Объем финансового обеспечения закупок Чукотского автономного округа (показатель 3.1) приводится при наличии сведений в ЕИС или в региональных информационных системах.

6.8.4.5. Сведения о процедурах закупок (количество/стоимость) приводятся на основании данных плана-графика закупок по состоянию на 31 декабря отчетного периода (показатели 3.1, 3.2).

6.8.4.6. Показатель 3.3 «Заключено контрактов» включает все контракты, заключенные в отчетном периоде, включая закупки, осуществленные среди СМП и СОНО, за исключением закупок «малого» объема.

6.8.4.7. Показатели 3.4, 3.5 («Заключено контрактов с СМП и СОНО», «Закупки «малого» объема») указываются при наличии сведений в ЕИС или по данным региональных информационных систем.

6.8.4.8. Показатель 4.2 «Контракты на стадии исполнения» включает количество и стоимость контрактов, срок исполнения обязательств по которым находился вне рамок проверяемого периода завершеного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

6.8.4.9. Количественные и суммовые показатели выявленных отклонений, нарушений и недостатков указываются отдельно для процедурных и стоимостных нарушений.

Во избежание двойного счета стоимостные показатели общего количества выявленных отклонений, нарушений и недостатков (показатели 5.1, 5.2) не указываются.

6.8.4.10. Группировка выявленных отклонений, нарушений и недостатков по группам показателей 5.1 – 5.10 формируется с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного финансового аудита (контроля), одобренного решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 17 декабря 2014 года (с учетом изменений).

6.8.5. Состав **дополнительных сведений**, включаемых в обобщенную информацию о результатах аудита в сфере закупок, определяется целями, задачами и результатами тематических контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой Чукотского автономного округа в отчетном периоде.

7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

7.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений Счетной палаты об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами аудита (контроля) и пользователями отчета при планировании

будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

7.2. Контроль за реализацией информационных писем Счетной палаты состоит в анализе своевременности их направления адресатам и рассмотрении полученных ответов (при их поступлении) или изучении принятых решений по материалам, указанным в этих сообщениях.

7.3. Общие вопросы контроля за реализацией результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок изложены в стандарте внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 106) «Контроль реализации результатов контрольных мероприятий и анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий».

УТВЕРЖДАЮ
член Коллегии Счетной палаты
Чукотского автономного округа

ИНИЦИАЛЫ И ФАМИЛИЯ

«__»_____ 20__ г.

**Программа (типовая) проведения аудита в сфере закупок
(с рабочим планом)**

Основание для проведения аудита: пункт___ Плана работы Счетной палаты Чукотского автономного округа на 20__ год.

Цели аудита: оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ).

Предмет аудита: деятельность заказчиков по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

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

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

Вопросы аудита:

1. Оценка обеспечения деятельности заказчиков в сфере закупок товаров, работ, услуг:

анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного 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 функционал специализированной организации, организации централизованных закупок, организации совместных конкурсов и аукционов;

обеспеченность квалифицированными кадрами контрактных служб и контрактных управляющих (наличие переподготовки или повышения квалификации в сфере закупок);

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

оценка организации и порядка проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

2. Качество планирования и обоснованности закупок:

анализ планирования закупок (план закупок, план-график закупок), проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана закупок (плана-графика закупок) в соответствии с установленными требованиями (включение информации о закупках у субъектов малого предпринимательства не менее 15% совокупного годового объема закупок, закупок способом котировок цен не более 10% совокупного годового объема закупок, соответствие совокупного годового объема закупок объемам лимитов бюджетных обязательств), а также порядка их размещения в ЕИС;

наличие лимитов бюджетных обязательств для осуществления закупок;

обоснованность закупки (соответствие программным документам, целям, установленным государственными (муниципальными) программами, либо выполнение функций и полномочий государственных органов, орган управления ЧТФОМС, муниципальных органов);

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

анализ нормирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

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

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.

3. Оценка осуществления закупки объектом аудита и своевременности, в том числе:

анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок), наличие факта осуществления закупок, не предусмотренных планами и планами-графиками закупок;

анализ содержания документации (извещения) о закупке на предмет соблюдения требований Федерального закона № 44-ФЗ;

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

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

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

установление преимуществ отдельным участникам закупок;

проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов;

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

проверка порядка оценки заявок, критерии этой оценки;

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 содержанию и размещению;

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

проверка процедуры и соблюдения сроков заключения контрактов (соответствие документации о проведении конкурентной процедуры закупки и требованиям действующего законодательства в сфере закупок);

проверка размера авансирования по контракту и его обоснованность;

проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта;

проверка применения антидемпинговых мер при проведении торгов;

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 отчета о результатах отдельных этапов исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

оценка действий заказчика по реализации условий контракта, соблюдения порядка приемки товаров, работ и услуг, наличия в запланированном количестве (объеме);

анализ применения мер ответственности по контракту, в случае нарушения условий контракта.

4. Эффективность и результативность закупок при осуществлении аудита в сфере закупок:

анализ количества и объемов закупок объектом аудита за отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), включая закупки до 100 тыс. рублей);

анализ общей экономии бюджетных средств на всех этапах, полученной по результатам осуществления закупок;

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

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

обеспечение конкуренции при осуществлении закупок, который рассчитывается из:

- среднего количества заявок на одну закупку;

доли закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), правовое обеспечение деятельности заказчика в сфере закупок определяется наличием принятых заказчиком необходимых правовых актов, регламентирующих его деятельность в сфере закупок;

оценка профессионализма заказчика при помощи определения:

- доли специалистов контрактных служб и контрактных управляющих, прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку в сфере закупок, от общего числа специалистов контрактных служб и контрактных управляющих;

- доли членов закупочной(ых) комиссии(ий) заказчика, прошедших повышение квалификации или профессиональную переподготовку, от общего числа членов закупочной(ых) комиссии(ий).

оценка открытости заказчика в сфере закупок определением:

- доли средств, размещенных конкурентными способами определения поставщиков, от общего годового объема закупок;

- доли закупок малого объема, заключенных в соответствии с пунктами 4,5 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ, от общего годового объема закупок малого объема;

оценка эффективности планирования закупок заказчика (несвоевременное и некачественное планирование осуществления закупок повышает риски несвоевременности исполнения бюджета, достижения установленных результатов государственных (муниципальных) программ), при которой учитываются:

- доля закупок, включенных в план-график закупок от совокупного годового объема закупок на очередной финансовый год;

- исполнение (включая изменение) плана-графика;

оценка эффективности исполнения контрактов, при которой учитываются:

- доля исполненных контрактов без нарушений;
- эффективность предоставления преференций субъектам малого предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям - объем закупок, осуществленный у данных хозяйствующих субъектов (%);

оценка ведения претензионно-исковой работы, отражающей действия заказчиков по защите своих интересов от недобросовестных поставщиков (исполнителей, подрядчиков):

- доля контрактов в стоимостном выражении, по которым допущены нарушения сроков их исполнения и условий исполнения и не выставлены претензии исполнителю;
- объем контрактов, по которым не предъявлены претензии (%);
- доля взысканной неустойки;
- работа по защите со стороны заказчика при исполнении контракта – внесение поставщика в реестр недобросовестных поставщиков при одностороннем расторжении контракта;
- применение мер обеспечения обязательств по контрактам – объем контрактов, в ходе исполнения которых поставщиком допущено нарушение условий исполнения контракта, но не приняты меры по обращению взыскания на обеспечение исполнения контракта;

оценка эффективности использования бюджетных средств на закупки, при которой определяется доля выявленных неэффективно использованных средств на закупки от общего объема проверенных средств - объем закупок, признанных неэффективными или частично эффективными в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

оценка результативности расходов на закупки отражает степень достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными (муниципальными) программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования, что определяется объемом закупок, по результатам которых достигнуты значения установленных показателей государственных (муниципальных) программ с учетом комплексной оценки всего мероприятия программы в целом;

оценка законности расходов на закупки, при которой вычисляется доля выявленных закупок, осуществленных с нарушением законодательства о контрактной системе, от общего объема закупок, подлежащих проверке;

- объем закупок, осуществленных с нарушением законодательства о контрактной системе.

Руководитель мероприятия
(должность)

личная подпись

инициалы и фамилия

**Типовые вопросы, отражаемые
в отчете (разделе отчета) о результатах аудита в сфере закупок**

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

2. Анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок.

3. Оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок.

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

5. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

7. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов.

8. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств.

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

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

11. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов).

12. Указание выявленных у объекта аудита (контроля) нарушений

законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения или уголовного деяния.

13. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (контроля)

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

15. Предложения (рекомендации) по результатам аудита в сфере закупок.

**Примерная структура обобщенной информации Счетной палаты Чукотского автономного округа
о результатах аудита в сфере закупок за 20____ год**

№ п/п	Наименование показателя	Значения показателей		Примечание
		Количественный показатель	Стоимостной показатель (тыс. рублей)	
1	2	3	4	5
Общая характеристика мероприятий				
1.	Общее количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается количество проведенных мероприятий</i>	-	
2.	Общее количество органов (учреждений, организаций) в которых проводился аудит в сфере закупок, в том числе, проведена проверка закупок в отношении:	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>	-	Общее количество органов (учреждений, организаций) в которых проводился аудит в сфере закупок, определяется программами проведенных мероприятий
2.1.	заказчиков субъекта Российской Федерации	<i>Указывается количество заказчиков</i>	-	
2.2.	муниципальных заказчиков	<i>Указывается количество заказчиков</i>	-	
3.	Основные показатели региональных закупок (Показатели раздела 3 заполняются при наличии информации)			
3.1.	Объем финансового обеспечения закупок (по состоянию на 31 декабря отчетного года)	-	<i>Сумма</i>	Показатель 3.1. «Объем финансового обеспечения региональных закупок» приводится при наличии сведений в ЕИС или в региональных информационных системах
3.2.	Опубликовано процедур	<i>Указывается количество опубликованных процедур</i>	<i>Указывается сумма опубликованных процедур</i>	

3.3.	Заклучено контрактов		<i>Указывается количество контрактов</i>	<i>Указывается общая сумма по контрактам</i>	Показатель 3.3. «Заклучено контрактов» включает все контракты, заключенные в отчетном периоде, включая закупки, осуществленные среди СМП и СОНО, за исключением закупок «малого» объема
3.4.	Заклучено контрактов с СМП и СОНО		<i>Указывается количество контрактов</i>	<i>Указывается общая сумма по контрактам</i>	Показатели 3.4., 3.5. («Заклучено контрактов с СМП и СОНО», «Закупки «малого» объема») указываются при наличии сведений в ЕИС или по данным региональных информационных систем
3.5.	Закупки «малого» объема		<i>Количество закупок</i>	<i>Общая сумма</i>	
3.6.	Снижение НМЦК на торгах по результатам конкурентных процедур		-	<i>Сумма снижения на торгах</i>	
4.	В рамках аудита в сфере закупок проведена проверка опубликованных процедур закупок и контрактов <i>(Показатели раздела 4 заполняются при наличии информации)</i>	4.1. По опубликованным процедурам закупок			Показатель 4.2. «Контракты на стадии исполнения» включает количество и стоимость контрактов, срок исполнения обязательств по которым находился вне рамок проверяемого периода завершенного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия
		4.2. Контракты на стадии исполнения			
		4.3. Исполненные контракты			
Выявленные отклонения, нарушения и недостатки					
5.1.	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, отклонений и недостатков, выявленных в ходе аудита в сфере закупок, в том числе в части проверки:	5.1.1. Процедурные нарушения	<i>Указывается количество выявленных нарушений</i>	-	
		5.1.2. Стоимостные нарушения	<i>Указывается количество выявленных нарушений</i>	<i>Указывается сумма нарушений</i>	

5.2.	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, выбор способа определения поставщика, соблюдение требований локальных нормативных правовых актов/нормативных правовых актов)	5.2. Процедурные нарушения	Указывается количество нарушений	-	
5.3.	Планирования закупок (план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)	5.3.1. Процедурные нарушения	Указывается количество нарушений	-	
		5.3.2. Стоимостные нарушения	Указывается количество нарушений	Указывается сумма нарушений	
5.4.	Документации (извещений) о закупках (требования к участникам, требования к описанию объекта 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, обеспечение заявок, соблюдение требований нормативных правовых актов по ограничению допуска участников)	5.4.1. Процедурные нарушения	Указывается количество нарушений	-	
		5.4.2. Стоимостные нарушения	Указывается количество нарушений	Указывается сумма нарушений	
5.5.	Процедур закупок (антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы, нарушения сроков размещения сведений в ЕИС)	5.5.1. Процедурные нарушения	Указывается количество нарушений	-	
		5.5.2. Стоимостные нарушения	Указывается количество нарушений	Указывается сумма нарушений	
5.6.	Заключения контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта, соблюдение требований обязательного согласования)	5.6.1. Процедурные нарушения	Указывается количество нарушений	-	
		5.6.2. Стоимостные нарушения	Указывается количество нарушений	Указывается сумма нарушений	

5.7.	Закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта, соблюдение требований о публикации извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика)	5.7.1. Процедурные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	-	
		5.7.2. Стоимостные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	<i>Указывается сумма нарушений</i>	
5.8.	Исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, проведение претензионно-исковой работы)	5.8.1. Процедурные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	-	
		5.8.2. Стоимостные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	<i>Указывается сумма нарушений</i>	
5.9.	Применения обеспечительных мер и мер ответственности по исполненным контрактам	5.9.1. Процедурные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	-	
		5.9.2. Стоимостные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	<i>Указывается сумма нарушений</i>	
5.10.	Результативности закупок (востребованность и целевой характер использования полученных результатов, возможность использования полученных результатов интеллектуальной деятельности и принятие мер по их правовой охране, принятие мер по оформлению прав на движимое/недвижимое имущество, соблюдение принципов закупок)	5.10. Стоимостные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	<i>Указывается сумма нарушений</i>	
5.11.	Иных нарушений, связанных с проведением закупок	5.11.1. Процедурные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	-	
		5.11.2. Стоимостные нарушения	<i>Указывается количество нарушений</i>	<i>Указывается сумма нарушений</i>	