Приложение к приказу

председателя Контрольно-

счетной палаты города Когалыма

от 23.01.2023 №2-КСП/пр

Контрольно-счетная палата города Когалыма

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА**

**В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ»**

Действует с 01.01.2023 г.

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **1.** | Общие положения | **2** |
| **2.** | Содержание аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд | **3** |
| **3.** | Источники информации для проведения аудита в сфере закупок | **4** |
| **4.** | Этапы проведения аудита в сфере закупок | **6** |
| **5.** | Дополнительные действия при выявлении нарушений законодательства о контрактной системе | **12** |
| **6** | Формирование и размещение обобщённой информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок | **12** |
| **7** | Иные вопросы, неурегулированные Стандартом | **12** |
| **8.** | Приложение: |  |
| **8.1.** | Обобщенная информация Контрольно-счетной палаты города Когалыма о результатах проведенного аудита в сфере закупок | **13** |

1. **Общие положения**

1.1.   Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт), разработан на основании:

-      статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Закон №6-ФЗ);

-      статьи 98 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);

-      Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК.

-      Положения о Контрольно-счетной палате города Когалыма, утверждённого решением Думы города Когалыма от 29.09.2011 №76-ГД (далее – Положение);

-      Регламента Контрольно-счетной палаты города Когалыма, утверждённого распоряжением Контрольно-счетной палаты города Когалыма от 22.03.2022 №07-р (далее – Регламент).

При разработке настоящего Стандарта учтены отдельные положения   
«СГА 302. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.04.2016 №17К (1092)).

1.2.   Настоящий Стандарт устанавливает общие требования, правила и процедуры осуществления Контрольно-счетной палатой города Когалыма аудита в сфере закупок муниципального образования городской округ Когалым Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее - город Когалым), в том числе при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю формирования и исполнения бюджета города Когалыма, а также при проведении иных контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности соответствующих объектов мероприятий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

-      определение цели и задач, предмета и объектов аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

-      определение источников информации для проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

-      определение этапов проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд их содержания;

-      определение порядка формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС).

1.4. Основные понятия, используемые в настоящем Стандарте, соответствуют понятиями, установленным статьей 3 Закона № 44-ФЗ.

**2. Содержание аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд**

2.1.   Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - аудит в сфере закупок) – это вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой города Когалыма (далее – КСП города Когалыма) в соответствии с полномочиями, установленными статьёй 98 Закона №44-ФЗ.

2.2. Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также в рамках отдельного вопроса указанных мероприятий (как контрольного, так и экспертно-аналитического).

При проведении аудита в сфере закупок, в зависимости от формы его проведения (контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие), наряду с требованиями настоящего Стандарта подлежат применению стандарты внешнего муниципального финансового контроля КСП города Когалыма «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

2.3.   Целью аудита в сфере закупок признается анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок.

2.4.   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.

2.5.   Объектами аудита в сфере закупок (далее – объект аудита (контроля)) являются заказчики, на которых распространяются полномочия КСП города Когалыма в сфере внешнего муниципального финансового контроля.

В рамках аудита в сфере закупок оцениваются как деятельность заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб (назначаемых контрактных управляющий) 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. Предметом аудита в сфере закупок является процесс расходования объектом аудита (контроля) средств бюджета города Когалыма (далее - бюджетные средства) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

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

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

-      система организации закупочной деятельности и результаты использования бюджетных средств;

-      система ведомственного контроля в сфере закупок;

-      система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

Итогом аудита в сфере закупок является оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, результативности и эффективности осуществления указанных закупок.

**3.   Источники информации для проведения аудита в сфере закупок**

3.1. При проведении аудита в сфере закупок используются документы (их копии), информация и иные материалы, получаемые от должностных лиц объектов аудита (контроля), других органов и организаций по запросам КСП города Когалыма, документы (фото-, видеоматериалы, справки, расчеты, аналитические записки и т.п.), оформленные (полученные) лицами, участвующими в проведении аудита в сфере закупок самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации, документы и материалы, подготовленные внешними экспертами (в случае их привлечения к проведению аудита в сфере закупок), а также информация в электронном виде, полученная из государственных и муниципальных информационных систем.

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

1)   законодательство о контрактной системе, включая Закон №44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2)   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;

3)   внутренние документы объекта аудита (контроля):

-  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 о назначении контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

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

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

- утвержденный план-график закупок;

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

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

4)   сведения из ЕИС, в том числе утверждённые заказчиком и подлежащие размещению в ЕИС на официальном сайте zakupki.gov.ru, 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, заключенных заказчиками;

-    реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

-    реестр единственных поставщиков товара, производство которого создается или модернизируется и (или) осваивается на территории Российской Федерации;

-    библиотека типовых условий контрактов;

-  реестр независимых гарантий;

-  каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

-  реестр жалоб, плановых и внеплановых проверок, их результатов и выданных предписаний, результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

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

-  отчёты заказчиков, предусмотренные Законом №44-ФЗ;

-  информация о закупках, предусмотренная Законом № 44-ФЗ, об исполнении контрактов;

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

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

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

-  информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также о размещаемых заказчиками в соответствии Законом № 44-ФЗ запросах цен товаров, работ, услуг;

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

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

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

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

8)   данные статистического наблюдения;

9)  документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приёмки, платёжные 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;

10)    результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов;

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

12)    электронные базы данных органов исполнительной власти;

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

14)    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 контрольных или экспертно-аналитических мероприятий могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

**4.   Этапы проведения аудита в сфере закупок**

**4.1.   Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:**

-      подготовительный этап;

-      основной этап;

-      заключительный этап.

Срок проведения аудита в сфере закупок зависит от целей, задач, вопросов, подлежащих изучению в ходе аудита в сфере закупок, а также организационной формы осуществления КСП города Когалыма соответствующей деятельности в рамках своих полномочий (контрольное либо экспертно-аналитическое мероприятие), объемов планируемых и (или) осуществляемых объектами аудита (контроля) закупок, и не может превышать предельные сроки, установленные для проведения соответствующего мероприятия (контрольного либо экспертно-аналитического) с применением норм соответствующих стандартов.

Аудит в сфере закупок заключается в проведении:

-      предварительного аудита, включающего в себя изучение обоснованности объемов финансирования на осуществление закупки, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

-      оперативного анализа и контроля в части изучения организационной документации объектов аудита (контроля), анализа планов-графиков, закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей, приемки товаров, работ, услуг;

-      последующего аудита в части всех этапов исполнения контракта с учетом фактического результата.

Выбор конкретной из указанных форм либо их совокупности определяется целями, задачами аудита в сфере закупок, а также перечнем вопросов, подлежащих изучению в ходе его проведения.

**4.2.   Подготовительный этап аудита в сфере закупок**

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа мероприятия.

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

При осуществлении анализа специфики предмета и объектов аудита (контроля) рекомендуется выявить и проанализировать, в том числе существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Формирование программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия осуществляется в соответствии с требованиями, установленными стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП города Когалыма «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и Регламента.

**4.3.   Основной этап аудита в сфере закупок**

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

Оформление рабочей документации осуществляется в соответствии с требованиями, установленными стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП города Когалыма «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

В ходе проведения аудита в сфере закупок 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;

-     порядок организации централизованных закупок и совместных конкурсов и аукционов;

-     наличие утверждённых 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;

-     порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе;

-      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 действующему законодательству Российской Федерации обеспечения заявок;

-     наличие и соответствие действующему законодательству Российской Федерации обеспечения исполнения контракта;

-     проверка соблюдения требований действующего 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 (при их наличии);

-     проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;

-     оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчётов 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 аудита в сфере закупок анализируется информация о закупках объекта аудита (контроля) за проверяемый период в разрезе закупок с учётом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников.

Осуществление расходов на закупки товаров, работ, услуг должно отвечать следующим принципам: законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность.

Оценка и анализ информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки осуществляются на основании комплексных критериев, позволяющих проверить эффективность реализации муниципальных закупок.

**4.3.1.     Проверка законности расходов на закупки товаров, работ, услуг**

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок.

Под законностью расходов на закупкипонимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

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.

**4.3.2.     Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки**

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана-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, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ города Когалыма, выполнения функций и полномочий органов местного самоуправления.

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

При оценке обоснованности расходов на закупки следует обращать внимание на формулировки предмета закупки, в том числе на размытые и некорректные формулировки, которые не позволяют определить вид товаров (работ, услуг), подлежащих закупке.

В рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путём анализа количества и объёма вносимых изменений в первоначально утверждённый план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение) закупок в течение года.

**4.3.2.     Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки**

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учётом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

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

В рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

**4.3.3.     Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки**

На данном этапе осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключения и исполнения контрактов.

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

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

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

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

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

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

При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путём суммирования указанных показателей.

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе соблюдения принципа конкуренции при осуществлении закупок за отчётный 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 статьёй 93 Закона №44-ФЗ, к общему объёму закупок (в стоимостном выражении).

Для оценки данных показателей рекомендуется провести их сравнение со средними по Российской Федерации и (или) региону (информация Росстата или 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).

**4.3.4.     Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг**

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов.

Под результативностью расходов на закупки понимается степень достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств 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 путём 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. При анализе степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок могут использоваться показатели, установленные муниципальными программами и/или иные показатели, согласованные с объектом аудита (контроля) в сфере закупок, в том числе результаты независимого исследования общественного мнения и т.п.

**4.4.   Заключительный этап аудита в сфере закупок**

В случае выявления отклонений, нарушений и недостатков необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок. Указанные предложения (рекомендации) направляются в адрес объекта аудита (контроля) в форме представления, предписания либо указываются в итоговом документе, составленном по результатам мероприятия (акт, заключение).

Результаты аудита в сфере закупок оформляются в соответствии с требованиями, установленными стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП города Когалыма «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

**5.    Дополнительные действия при выявлении нарушений законодательства о контрактной системе**

5.1. При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются прокурору города Когалыма, ФАС России (УФАС по ХМАО-Югре) для принятия мер реагирования и сообщения КСП города Когалыма информации о ходе рассмотрения указанных информации и материалов и принятых по ним решениях.

При подозрении в совершении незаконного действия (бездействия) 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.

**6.   Формирование и размещение обобщённой информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок**

6.1. КСП города Когалыма обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщённую информацию о таких результатах.

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

Подготовка обобщённой информации осуществляется по установленной вприложении к Стандарту форме.

**7. Иные вопросы, неурегулированные Стандартом**

7.1. Иные вопросы, связанные с осуществлением аудита в сфере закупок и неурегулированные настоящим стандартом, в том числе в части привлечения внешних экспертов, исчисления сроков осуществления необходимых действий, оформления отдельных видов документов, материалов и информации КСП города Когалыма, регулируются требованиями, установленными соответствующими стандартами внешнего муниципального финансового контроля КСП города Когалыма.

**Приложение** к Стандарту

«Общие правила проведения аудита в сфере

закупок товаров, работ, услуг»

**Обобщенная информация Контрольно-счетной палаты города Когалыма**

**о результатах проведенного аудита в сфере закупок в \_\_\_\_\_\_\_ году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Результаты аудита в сфере закупок** | **Данные** |
| **Общая характеристика мероприятий** | | |
| 1 | Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество проведенных мероприятий* |
| 2 | Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 3 | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | *Указывается количество контрактов и сумма (тыс. рублей)* |
| **Выявленные нарушения** | | |
| 4 | Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, | *Указывается количество и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
|  | *в том числе в части проверки:* | *-* |
| 4.1 | *организации закупок*  *(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, конкурентные закупки, закупки у единственного поставщика, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение закупок)* | *Указывается количество нарушений* |
| 4.2 | планирования закупок  *(план-график, обоснование закупки)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.3 | документации (извещения) о закупках  *(требования к участникам, требования к объекту закупки, информация об условиях, запретах и об ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранных государств, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.4 | заключенных контрактов  *(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнение контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.5 | 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. рублей)* |
| 4.6 | исполнения контракта  *(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.7 | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.8 | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя  *(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчёт и обоснование цены контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 4.9 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)* |
| 5 | 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** | | |
| 6 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных представлений (предписаний)* |
| 7 | Общее количество обращений, направленных по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок: |  |
| 7.1 | в правоохранительные органы | *Указывается количество направленных обращений* |
| 7.2 | в контрольные органы сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений* |
| **Установление причин** | | |
| 8 | Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок | *Указываются установленные причины*  *(действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)* |
| **Предложения** | | |
| 9 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | *Указываются предложения* |