**Государственная счетная палата Республики Марий Эл**

**Методические рекомендации**

«О порядке проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

(утверждены решением Коллегии Государственной счетной палаты

Республики Марий Эл, протокол от 30 мая 2023 года № 6)

г. Йошкар-Ола

2023 год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Содержание** |  |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Содержание аудита в сфере закупок | 4 |
| 3. | Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок | 6 |
| 4. | Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок | 7 |
| 4.1. | Подготовка к проведению контрольного мероприятия | 9 |
| 4.2. | Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля) | 9 |
| 5. | Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок | 14 |
| 6. | Подведение итогов контрольного и экспертно-аналитического мероприятий | 16 |
| 7. | Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок | 16 |
| 8. | Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок | 17 |
|  |  |  |
| Приложение 1. Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок | |  |
| Приложение 2. Направления и вопросы аудита в сфере закупок | |  |
| Приложение 3. Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации | |  |

# 1. Общие положения

1.1. Настоящие методические рекомендации «О порядке проведения аудита в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Методические рекомендации) определяют порядок действий при реализации должностными лицами Государственной счетной палаты Республики Марий Эл (далее – Государственная счетная палата) полномочий, установленных статьей 2 Закона Республики Марий Эл от 03.01.1997 № 13-З «О Государственной счетной палате Республики Марий Эл» (далее – Закон Республики Марий Эл № 13-З), при осуществлении в соответствии со статьей 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) аудита в сфере закупок.

1.2. Целью Методических рекомендаций является обеспечение единого подхода к реализации уполномоченными должностными лицами Государственной счетной палаты полномочий по аудиту в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – закупки) в соответствии с Законом № 44-ФЗ, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Марий Эл, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Марий Эл, местного бюджета, в случае заключения соглашения о передаче Государственной счетной палате соответствующих полномочий представительным органом муниципального образования в Республике Марий Эл, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

1.3. В Методических рекомендациях определены:

понятия, задачи, предмет и объекты аудита (контроля) в сфере закупок;

содержание и порядок комплексной оценки законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности, результативности и реализуемости при осуществлении аудита в сфере закупок; основные источники информации для проведения аудита в сфере закупок;

порядок проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок, направления аудита в сфере закупок в разрезе этапов закупочной деятельности и их содержание; порядок проведения анализа эффективности расходов на закупки;

порядок подведения итогов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту в сфере закупок и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

1.4. Основные понятия, используемые в Методических рекомендациях, соответствуют понятиям, установленным в статье 3 Закона № 44-ФЗ.

**2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1.  Аудит в сфере закупок – это вид внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), осуществляемого Государственной счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 2 Закона Республики Марий Эл № 13-З, статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

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

При этом Государственная счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную 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, 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 республиканского бюджета Республики Марий Эл, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Республики Марий Эл, местных бюджетов Республики Марий Эл и иных средств в пределах компетенции Государственной счетной палаты (далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства 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, исполненным контрактам;

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

подготовка предложений 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 совершенствование контрактной системы в сфере закупок, размещение в единой информационной системе обобщенной информации о таких результатах.

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Государственной счетной палатой 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 (муниципальных) нужд с учетом затрат бюджетных и иных средств, обоснованности закупки, реализуемости и эффективности осуществления закупок.

Аудит в сфере закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, осуществляется в соответствии с Законом № 44-ФЗ с учетом особенностей, предусмотренных законодательством о защите государственной тайны.

2.6. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

государственные (муниципальные) органы (в том числе органы государственной власти, органы местного самоуправления) Республики Марий Эл, органы территориального государственного внебюджетного фонда Республики Марий Эл, государственные (муниципальные) казенные учреждения, действующие от имени Республики Марий Эл, муниципалитетов, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством и осуществляющие закупки;

бюджетные, автономные учреждения, государственные (муниципальные) унитарные предприятиями и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Закона № 44-ФЗ;

государственные (муниципальные) органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения в соответствии с Законом № 44-ФЗ).

2.7. В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оцениваются деятельность как заказчиков, так и формируемых ими контрактных служб 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 (муниципального) финансового контроля Государственной 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 о контрактной системе в сфере закупок.

Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействия) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению контрактов, размещению данных в единой информационной системе в сфере закупок.

3.2. Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных (муниципальных) нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Республики Марий Эл, муниципальных программ, реализации федеральных целевых и иных программ, участником которых является Республика Марий Эл, выполнения функций и полномочий государственных (муниципальных) органов, органов управления государственными внебюджетными фондами.

3.3. Под обоснованностью расходов на закупки понимается осуществление закупки в соответствии с положениями статей 19 и 22 Закона № 44-ФЗ и иных требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства.

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 (муниципальных) 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, извещений о закупках, документации о закупке (если Законом № 44-ФЗ предусмотрена документация о закупке), протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ и услуг, сведений, направленных для включения в реестр контрактов, заключенных заказчиками;

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 о контрактной системе в сфере закупок 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 (муниципального) финансового контроля Государственной счетной палаты «Общие требования, правила и процедуры 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.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок, 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, 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.

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.

4.1.3.  Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности определяется перечень нормативных правовых актов, регулирующих вопросы осуществления закупок для государственных (муниципальных) 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) используется единая информационная система в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Закона № 44-ФЗ.

В процессе определения источников информации необходимо учитывать, что в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ информация о закупках товаров, работ, услуг, сведения о которых составляют государственную тайну, в единой информационной системе в сфере закупок не размещается.

**4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности**

**объекта аудита**

В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок анализируется система организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля), осуществляется проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении аудита в сфере закупок необходимо анализировать и оценивать соблюдение требований 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 недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в *приложении № 2* к настоящим Методическим рекомендациям.

**4.2.1. Анализ системы организации закупок**

4.2.1.1. В ходе анализа системы организации закупок следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита (контроля), в том числе провести анализ на предмет соответствия законодательству о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля), устанавливающих:

порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих);

наличие в должностных регламентах государственных (муниципальных) 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**

4.2.2.1.  В ходе анализа системы планирования объектом аудита (контроля) закупок осуществляются контрольные действия в отношении планов-графиков закупок.

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

4.2.2.2.  При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) осуществляется проверка соблюдения установленных требований к такому плану-графику, оценка объема финансового обеспечения на осуществление закупок, в том числе объем финансового обеспечения закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

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 устанавливается наличие нарушений, допущенных объектами аудита (контроля) в процессе формирования и утверждения ими планов-графиков закупок, определении объема закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) в совокупном годовом объеме закупок объекта аудита (контроля).

**4.2.3.  Проверка процедур определения поставщика**

**(подрядчика, исполнителя)**

4.2.3.1. В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляются контрольные действия в отношении извещения об осуществлении закупки, документации о закупке, проверка законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного (муниципального) контракта.

4.2.3.2. Контрольными действиями устанавливается:

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

соблюдение требований к содержанию извещения (документации) 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;

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

наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;

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 Законом № 44-ФЗ);

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

соблюдение сроков заключения контракта;

соответствие подписанного контракта требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок и извещения (документации) о закупке;

наличие обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств;

соответствие обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств (независимой гарантии) требованиям Закона   
№ 44-ФЗ в случае, если обеспечением исполнения контракта является банковская гарантия;

своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта.

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

4.2.3.4. Делается вывод о соответствии законодательству 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 осуществляются контрольные действия в отношении документации объекта аудита (контроля) по исполнению государственных (муниципальных) контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

4.2.4.2. Контрольными действиями устанавливается:

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.

4.2.4.3. На основании проведенного анализа делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту и законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

**4.2.5. Анализ эффективности расходов на закупки**

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

4.2.5.2. При оценке эффективности расходов на закупки 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 требованиям статьи 22 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 оцениваются отдельные процессы и вся система закупок товаров, работ, услуг в целом, которая действует у объекта аудита (контроля), определяется степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных и иных средств, анализируется 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.

4.2.5.5. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля Государственной счетной палаты «Аудит эффективности».

**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 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 (муниципального) финансового контроля Государственной счетной палаты «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитических мероприятий».

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 в рамках контрольной деятельности Государственной счетной палаты.

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

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

объем и структура закупок отдельных групп товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) 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 о контрактной системе в сфере закупок).

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

законодательство о контрактной системе в сфере закупок;

общий объем и структура закупок для обеспечения государственных (муниципальных) 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 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 (муниципальных) нужд (с учетом систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок).

**6.  Подведение итогов контрольного и экспертно-аналитического мероприятий**

При подведении итогов контрольного и экспертно-аналитического мероприятий обобщаются результаты проведения аудита, подготавливаются акты и отчеты о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

Общий порядок составления акта и отчета об основных итогах контрольного и экспертно-аналитического мероприятий и форма отчета приведены в стандартах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля Государственной счетной палаты об общих требованиях, правилах и процедурах проведения контрольного и экспертно-аналитического мероприятий.

***Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок приведена в приложении 1.***

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, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

Отчет о проведенном аудите может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

**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 Государственной 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 Государственной 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 стандартах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля Государственной счетной палаты «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия» и «Общие требования, правила и процедуры проведения экспертно-аналитического мероприятия».

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

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ Государственная 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 в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах. Должностные лица, уполномоченные на размещение информации в единой информационной системе в сфере закупок назначаются приказом Государственной счетной палаты.

Подготовка обобщенной информации осуществляется по примерной структуре, установленной ***в приложении № 3*** к настоящим Методическим рекомендациям (при необходимости ежеквартально).

Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

Приложение 1

к Методическим рекомендациям

«О порядке проведения аудита

в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения

государственных и муниципальных

нужд»

**Структура**

**раздела акта и 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. Оценка и анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции (количество участников закупки на один лот) при осуществлении закупок.
3. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).
4. 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 (в случае проведения такой оценки).
5. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана-графика закупок.
6. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).
7. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.
8. 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.
9. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и недостижение целей закупки.
10. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов).
11. Указание выявленных нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административного правонарушения.
12. 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).
13. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.

Приложение 2

к Методическим рекомендациям

«О порядке проведения аудита

в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения

государственных и муниципальных

нужд»

**Направления и вопросы аудита в сфере закупок**

|  |
| --- |
| **1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг** |
| 1.1. Проверить наличие и порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих) |
| 1.2. Проверить наличие и порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок |
| 1.3. Проверить порядок выбора и функционал специализированной организации (если специализированная организация привлекается) |
| 1.4. Проверить порядок организации централизованных закупок (при наличии) |
| 1.5. Проверить порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при наличии) |
| 1.6. Проверить наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков (для ГРБС) |
| 1.7. Оценить организацию и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков (для ГРБС) |
| 1.8. Проверить наличие обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным  поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает установленную цены (для заказчиков субъектов Российской Федерации и муниципальных заказчиков), установленные законодательством субъектов Российской Федерации, муниципальными нормативными правовыми актами (проверяется в обязательном порядке) |
| **2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг** |
| 2.1. Проанализировать план-график закупок, проверить порядок формирования, утверждения и ведения плана- графика закупок, а также порядок его размещения в открытом доступе, срок его утверждения |
| **3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)** |
| 3.1. Проверить наличие обоснования закупки |
| 3.2. Обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком в плане- графике закупок |
| 3.3. Проверить обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя):  1) открытый конкурс в электронной форме;  2) закрытый конкурс, закрытый конкурс в электронной форме;  3) открытый аукцион в электронной форме;  4) закрытый аукцион, закрытый аукцион в электронной форме;  3) запрос котировок в электронной форме |
| 3.4. Оценить наличие и достоверность источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком |
| 3.5. Проверить извещение (документацию) о закупке на предмет включения требований к участникам закупки, влекущих ограничение конкуренции |
| 3.6. Проверить извещение (документацию) о закупке на предмет включения требований к объекту закупки, приводящих к ограничению |
| 3.7. Проверить наличие признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок |
| 3.8. Проверить соблюдение ряда требований к содержанию документации (извещения) о закупке |
| 3.9. Проверить установленный размер авансирования и его обоснованность |
| 3.10. Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ (статьи 34, 94, 96 Закона № 44-ФЗ) |
| 3.11. Проверить порядок оценки заявок, критерии этой оценки |
| 3.12. Установление преимуществ отдельным участникам закупок:  1) субъекты малого предпринимательства;  2) социально ориентированные некоммерческие организации;  3) учреждения и предприятия уголовно- исполнительной системы;  4) организации инвалидов |
| 3.13. Соответствие контракта требованиям, предусмотренным извещением (документацией) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки |
| 3.14. Проверить соблюдение сроков заключения контрактов |
| 3.15. Проверить наличие и соответствие законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта |
| **4. Проверка процедур закупки** |
| **4.1. Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)** |
| 4.1.1. Проверить обоснование и законность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) при закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 4.1.2. Наличие в контракте обязательных условий, предусмотренных Законом № 44-ФЗ (статьи 34, 93 Закона № 44-ФЗ) |
| **4.2. Процедура закупки** |
| 4.2.1. Проверить применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона |
| 4.2.2. Проверить и оценить обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранение участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе  проанализировать поступление жалоб от участников закупки |
| 4.2.3. Проверить порядок оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки |
| 4.2.4. Проверить протоколы, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требования к содержанию и размещению |
| **5. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров,**  **выполнение работ, оказание услуг** |
| 5.1. Проверить и оценить законность внесения изменений в контракт |
| 5.2. Проверить и оценить порядок расторжения контракта |
| 5.3. Проверить наличие экспертизы результатов, предусмотренных контрактом |
| 5.4. Оценить своевременность действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту |
| 5.5. Оценить соответствие поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах |
| 5.6. Оценить целевой характер использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг |
| **6. Применение обеспечительных мер и мер ответственности** |
| 6.1. Применение обеспечительных мер |
| 6.2. Применение мер ответственности по контракту |

Приложение 3

к Методическим рекомендациям

«О порядке проведения аудита

в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

**Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации**

*за отчетный период*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Результаты аудита в сфере закупок** | **Данные** |
| **Общая характеристика мероприятий** | | |
| 1 | Общее количество контрольных и экспертно-аналитических 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* |
|  | *в том числе:* | *-* |
| 2.1 | заказчиков субъектов Российской Федерации | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 2.2 | муниципальных заказчиков | *Указывается количество проверенных объектов* |
| 3 | Перечень объектов, в которых в рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий проводился аудит в сфере закупок | *Указывается пункт плана деятельности Государственной счетной палаты и наименование объекта (объектов)* |
| 4 | Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок | *Указывается количество контрактов и сумма (млн. рублей)* |
| **Выявленные нарушения** | | |
| 5 | 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 (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)* |
|  | *в том числе в части проверки:* | - |
| 5.1 | организации закупок  *(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)* | *Указывается количество нарушений, а также не менее трех примеров с грубыми нарушениями (из отчетов)* |
| 5.2 | планирования закупок  *(план-график закупок)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 5.3 | обоснования закупки *(нарушения при обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, требований к товарам, работам, услугам, нормативным затратам, утверждаемым в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 5.4 | извещения (документации) о закупках  *(требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 5.5 | заключенных контрактов  *(соответствие контракта извещению и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнения контракта, гарантийных обязательств)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 5.6 | закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя *(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 5.7 | процедур закупок  *(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 5.8 | исполнения контракта  *(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)* | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 5.9 | применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 5.10 | иных нарушений, связанных с проведением закупок | *Указывается количество нарушений и сумма нарушений (млн. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)* |
| 6 | Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе | *Указывается количество закупок и сумма (млн. рублей)* |
| **Представления и обращения** | | |
| 7 | Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных представлений (предписаний)* |
| 8 | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по итогам аудита в сфере закупок | *Указывается количество направленных обращений* |
| **Установление причин** | | |
| 9 | 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** | | |
| 10 | Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера | *Указываются предложения* |