

Приложение  
к приказу Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области  
от «22» декабря 2023 года № 01-09-47

«Приложение  
к приказу Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области  
от «03» октября 2018 года № 48

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля  
«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»  
СВГФК КСП ЛО № 6**

Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области  
от «03» октября 2018 года № 48

*(в редакции приказа Контрольно-счетной палаты Ленинградской  
области от «22» декабря 2023 года № 01-09-47)*

Действует с 22.12.2023

Санкт-Петербург  
2018 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.....	7
4. Аудит в сфере закупок при организации и проведении контрольных мероприятий .....	8
5. Подготовка к проведению контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок .....	9
6. Проверка, анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита..	10
Проверка, анализ и оценка системы организации закупок .....	10
Проверка, анализ и оценка системы планирования закупок.....	11
Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).....	11
Проверка, анализ и оценка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, достижения целей осуществления закупок.....	13
Анализ эффективности расходов на закупки .....	14
7. Подведение итогов контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок.....	16
8. Аудит в сфере закупок при организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий.....	17
9. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	18
10. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок.....	18
Приложение: «Примерная структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок».....	20

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ), со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ), статьей 11 областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» (далее – Областной закон от 14 октября 2011 года № 77-оз), с учетом 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 марта 2022 года № 2ПК, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 21 апреля 2016 года № 17К (1092), международного стандарта ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, положений Регламента Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

1.2. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее – Контрольно-счетная палата) при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий (далее также – мероприятия) при осуществлении полномочия по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ (далее – аудит в сфере закупок).

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, правил и процедур, которые должны выполняться Контрольно-счетной палатой при организации и проведении мероприятий при осуществлении аудита в сфере закупок.

1.4. Задачей Стандарта является определение требований к содержанию аудита в сфере закупок, определение основных этапов и процедур проведения мероприятий при осуществлении аудита в сфере закупок, определение порядка формирования и размещения в единой информационной системе в сфере закупок обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок, определение порядка контроля за реализацией результатов аудита в сфере закупок.

1.5. При организации и проведении мероприятий при осуществлении аудита в сфере закупок должностные лица Контрольно-счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ленинградской области, Регламентом Контрольно-счетной палаты, Стандартом, а также иными правовыми актами Контрольно-счетной палаты.

1.6. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты.

## **2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок осуществляется Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, статьей 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ, статьей 9 Областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз.

2.2. При осуществлении аудита в сфере закупок Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий проводит анализ и оценку результатов закупок товаров, работ, услуг (далее также - закупки), достижения цели осуществления закупок.

При этом Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, 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.

В процессе проведения аудита в сфере закупок оценивается, в том числе выполнение условий контрактов по срокам, цене, количеству (объему) и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг.

2.3. Объектами аудита в сфере закупок являются (далее – объекты аудита):

государственные органы Ленинградской области (в том числе органы государственной власти Ленинградской области), орган управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области, государственные казенные учреждения, действующие от имени Ленинградской области, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Ленинградской области и осуществляющие закупки;

бюджетные, автономные учреждения, государственные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей, предусмотренных статьей 15 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ;

государственные органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ).

2.4. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность объектов аудита в сфере закупок по использованию средств областного бюджета Ленинградской области, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области, а также иных средств в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации (далее - бюджетных и иных средств), при осуществлении закупок в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

2.5. Задачами аудита в сфере закупок являются:

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

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

подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков, совершенствованию контрактной системы в сфере закупок;

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

2.6. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты проверяются, анализируются и оцениваются:

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

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

- система организации закупочной деятельности объекта аудита и результаты использования бюджетных и иных средств на закупки;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого объектом аудита.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка обоснованности планирования и осуществления закупок, реализуемости и эффективности осуществления закупок.

2.7. Аудит в сфере закупок может осуществляться как при проведении отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и в ходе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, одним из вопросов программы которого является осуществление аудита в сфере закупок.

В случае, если деятельность объекта аудита, направленная на осуществление закупок, является единственным предметом контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, то соответствующее 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, направленная на осуществление закупок, не является единственным предметом соответствующего мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта и (или) заключения (отчета). Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) вопрос(ы) аудита в сфере закупок.

В случае, если при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, информация о таких нарушениях приводится в разделе акта и (или) заключения (отчета), посвященному вопросу, в рамках проверки которого они выявлены.

2.8. При осуществлении аудита в сфере закупок оценивается деятельность заказчика, контрактной службы, контрактного управляющего, комиссии по осуществлению закупок, привлекаемых 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.

2.9. В случае необходимости к участию в проведении мероприятий при осуществлении аудита в сфере закупок могут привлекаться внешние эксперты на основе заключенных соглашений о сотрудничестве и взаимодействии с учетом положений Регламента Контрольно-счетной палаты, регулирующих порядок привлечения к участию в проводимых Контрольно-счетной палатой мероприятия контрольных, правоохранительных и иных органов и их представителей, а также на договорной основе аудиторских, научно-исследовательских, экспертных и иных учреждений и организаций, отдельных специалистов, экспертов, переводчиков.

Привлекаемые к участию в мероприятии при осуществлении аудита в сфере закупок внешние эксперты в целях недопущения возникновения конфликта интересов должны руководствоваться Кодексом этики и служебного поведения работников контрольно-счетных органов субъектов Российской

Федерации и не должны состоять в родственных отношениях с должностными лицами Контрольно-счетной палаты, объекта (объектов) аудита.

2.10. Организация и проведение мероприятий при осуществлении аудита в сфере закупок проводится в три этапа: подготовительный этап, основной этап, заключительный этап.

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

3.1. Под *законностью* расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Ленинградской области о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов 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 информации и документов в единой информационной системе в сфере закупок.

3.2. Под *целесообразностью* расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Ленинградской области, выполнения функций и полномочий государственных органов Ленинградской области (в том числе органов государственной власти Ленинградской области), органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области.

3.3. Под *обоснованностью* расходов на закупки понимается осуществление закупки в соответствии с положениями статей 19 и 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ.

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.

При оценке своевременности расходов на закупки 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.

3.5. Под *эффективностью* расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд с использованием наименьшего объема средств, а также достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

3.6. Под *результативностью* расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов закупок (обеспечения государственных нужд) и целей осуществления закупок при использовании определенного бюджетом объема средств.

Критерием результативности расходов на закупки является наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве, позволяющих обеспечить государственные нужды, и достижение целей осуществления закупок объектом аудита.

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов закупок. Непосредственным результатом закупок является поставка (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) установленного количества (объема), качества 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 планируемых 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), отказ в выделении достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок.

#### **4. Аудит в сфере закупок при организации и проведении контрольных мероприятий**

4.1. При проведении контрольного мероприятия аудит в сфере закупок может включать:

- на этапе планирования закупок - проверку обоснованности объемов финансирования на закупки с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

- проверку и анализ организации, планирования закупок объектом аудита, процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключения контрактов, включая проверку и анализ организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т.д.), планов-графиков закупок, извещения об осуществлении закупки, документации о закупке (если ее наличие предусмотрено законодательством), протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ, услуг;
- проверку всех этапов исполнения контрактов с учетом фактического результата.

Конкретный перечень вопросов аудита в сфере закупок, включаемый в программу проведения контрольного мероприятия, определяется в зависимости от цели(ей) контрольного мероприятия, сроков и методов его проведения, 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), и устанавливается аудитором Контрольно-счетной палаты - руководителем контрольного мероприятия.

4.2. При осуществлении аудита в сфере закупок могут применяться такие методы государственного финансового контроля как проверка, ревизия, обследование, конкретное сочетание которых зависит от целей мероприятия.

Проведение контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели(ей) соответствующего контрольного мероприятия.

4.3. При осуществлении аудита в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия следует руководствоваться правилами и процедурами осуществления контрольных мероприятий, установленных стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области контрольного мероприятия» СВГФК КСП ЛО № 1.

## **5. Подготовка к проведению контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок**

5.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок заключается в предварительном изучении предмета и объекта аудита, анализе их специфики, сборе необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа контрольного мероприятия, включающая вопросы аудита в сфере закупок.

5.2. Изучение специфики объекта аудита необходимо для определения вопросов контрольного мероприятия, методов его проведения, выбора и анализа показателей оценки предмета аудита в сфере закупок.

5.3. Для изучения специфики объекта аудита и условий его деятельности определяются нормативные правовые акты Российской Федерации и Ленинградской области, регулирующие вопросы осуществления закупок с учетом специфики деятельности объекта аудита.

5.4. Определение источников информации для проведения контрольного мероприятия, сбор и предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита являются неотъемлемой частью изучения специфики объекта аудита. В качестве одного из источников информации о закупках объекта аудита используется единая информационная система в сфере закупок.

## **6. Проверка, анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита**

В ходе аудита в сфере закупок осуществляется проверка, анализ и оценка системы организации и планирования закупок объектом аудита, процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), результатов исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и достижения целей осуществления закупок.

При проведении аудита в сфере закупок проверка соблюдения требований Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляется лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок (контрольного мероприятия), а именно, если несоблюдение таких требований привело или могло привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

### *Проверка, анализ и оценка системы организации закупок*

6.1. В ходе проверки и анализа системы организации закупок следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита, в том числе провести проверку и анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита, устанавливающих:

- порядок формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих);
- наличие в должностных регламентах государственных гражданских служащих, инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;
  - порядок формирования комиссии 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 предельные цены товаров, работ, услуг), и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков;
- проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

### *Проверка, анализ и оценка системы планирования закупок*

6.2. В ходе проверки и анализа системы планирования объектом аудита закупок осуществляются контрольные действия в отношении планов-графиков закупок, оценка обоснованности закупок.

В ходе контрольных мероприятий устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектами аудита планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

6.3. При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита осуществляется проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

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

6.4. В ходе контрольного мероприятия устанавливается наличие нарушений, допущенных объектами аудита при обосновании закупок в процессе формирования, утверждения и ведения ими плана - графика закупок (в том числе нарушение установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков).

На основании проведенных проверки и анализа делается вывод об обоснованности планируемых закупок, их соответствии законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

### *Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)*

6.5. В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) проводится проверка извещения об осуществлении закупки, документации о закупке (если ее наличие предусмотрено законодательством), протоколов закупки, законности проведения процедур закупки и подведения итогов закупки, заключения государственного контракта.

6.6. При осуществлении проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) устанавливается:

- соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- соблюдение требований к содержанию извещения об осуществлении закупки, документации о закупке (если ее наличие предусмотрено законодательством), в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, определению (обоснованию) цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
- 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 закупки и к размещению её 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 случаях, установленных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ);
- наличие согласования применения закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок;
- наличие уведомления контрольного органа в сфере закупок о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (в случаях, установленных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ);
- соблюдение сроков заключения контракта;
- соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации, извещению об осуществлении закупки, документации о закупке (если ее наличие предусмотрено законодательством), заявке участника закупки, с которым заключается контракт;
- наличие и своевременность предоставления участниками закупки обеспечения заявок;
- наличие и своевременность предоставления обеспечения исполнения контракта, соответствие обеспечения исполнения контракта требованиям Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ;
- своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок.

6.7. При осуществлении проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) оценивается соблюдение объектом аудита принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 26 июля 2006 года № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

6.8. На основании проведенной проверки делается вывод о соответствии законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита.

*Проверка, анализ и оценка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, достижения целей осуществления закупок*

6.9. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляются контрольные действия в отношении документации объекта аудита по исполнению государственных контрактов и в отношении полученных результатов закупки (товара, работы, услуги), их использования.

6.10. При осуществлении проверки, анализа и оценки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, достижения целей осуществления закупок устанавливается, в том числе:

- своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок;
- 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;
- соблюдение порядка и сроков приемки товаров (работ, услуг), а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренных контрактом, порядка проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств;
- эффективность банковского сопровождения контракта (при неисполнении или ненадлежащем исполнении банком условий договора о банковском сопровождении);
- обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита 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;
- соблюдение порядка и сроков оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;
- своевременность возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения

исполнения контракта, гарантийных обязательств (в случае применения такой формы обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

- своевременность, полнота 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.

6.11. На основании проведенных проверки и анализа делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок, а также о достижении целей осуществления закупки.

### *Анализ эффективности расходов на закупки*

6.12. При анализе и оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие количественные показатели (как в целом по объекту аудита 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 в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке, требованиям статьи 22 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ;

экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), то есть снижение начальных (максимальных) цен контрактов относительно цен 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).

6.13. Критерием эффективности расходов на закупки является достижение заданных результатов закупки (обеспечения государственных нужд) и целей осуществления закупки в установленные сроки и с минимальными издержками (в отсутствие завышения цен приобретаемых товаров, работ, услуг).

Для вывода о неэффективности расходов на закупки 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 также может быть сделан вывод о неэффективности расходов на закупки.

Кроме того, в процессе анализа эффективности расходов на закупки может проводиться анализ: потребностей объекта аудита в закупках с учетом установленных правил нормирования в сфере закупок и фактической обеспеченности заказчика в товаре, работе, услуге; соответствия планируемых закупок целям осуществления закупок; обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя); цен закупаемых товаров, работ, услуг в сравнении со среднерыночными ценами, ценами иных заказчиков, осуществляющих закупки идентичных (однородных) товаров, работ, услуг, возможности получения дополнительной экономии бюджетных и иных средств (дополнительной выгоды) (за счет улучшенных характеристик закупаемой продукции, закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, более низких последующих эксплуатационных расходов и т.д.); условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов); выполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) гарантийного обязательства по государственному контракту; фактического использования результатов закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов той деятельности, для осуществления которой закупались соответствующие товары, работы, услуги, 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.

6.14. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Осуществление аудита эффективности использования бюджетных средств» СВГФК КСП ЛО № 18.

## **7. Подведение итогов контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок**

7.1. При подведении итогов контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается информация о проведенном аудите для включения в отчет по результатам контрольного мероприятия, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

7.2. Отчет по результатам контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок (раздел отчета) должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, результаты анализа и оценки целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки объекта аудита.

7.3. В случае, если в ходе аудита в сфере закупок выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в отчет по результатам контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита.

7.4. Отчет по результатам контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок (раздел отчета) может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

При подготовке отчета по результатам контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок (раздела отчета) следует руководствоваться стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области контрольного мероприятия» СВГФК КСП ЛО № 1.

7.5. Примерная структура раздела акта по результатам проведения контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок и отчета по результатам контрольного мероприятия при осуществлении аудита в сфере закупок (в случае проведения аудита в сфере закупок в качестве отдельного контрольного мероприятия, единственным (основным) предметом которого является деятельность объекта аудита, направленная на осуществление закупок) приведена в приложении к настоящему Стандарту.

## **8. Аудит в сфере закупок при организации и проведении экспертно-аналитических мероприятий**

8.1. Аудит в сфере закупок в рамках экспертно-аналитического мероприятия может проводиться как в отношении отдельных закупок объекта аудита, закупок отдельных групп товаров, работ и услуг объекта аудита, отдельных вопросов осуществления закупочной деятельности объектом аудита, так и в целях обобщения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты в части проверки, анализа и оценки осуществления закупок объектами аудита, достижения результатов и целей осуществления закупок, систематизации выявленных нарушений и недостатков, подготовленных по результатам аудита в сфере закупок предложений (рекомендаций), и формирования обобщенной информации о результатах осуществления Контрольно-счетной палатой аудита в сфере закупок.

8.2. Конкретный перечень вопросов аудита в сфере закупок, включаемых в программу проведения экспертно-аналитического мероприятия, определяется в зависимости от цели(ей) экспертно-аналитического мероприятия, сроков и методов его проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, нарушений и недостатков), и устанавливается аудитором Контрольно-счетной палаты - руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

8.3. Методом осуществления аудита в сфере закупок в рамках экспертно-аналитического мероприятия является обследование (анализ, оценка), в том числе посредством анализа информации о закупках, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок.

8.4. При осуществлении аудита в сфере закупок в рамках экспертно-аналитического мероприятия следует руководствоваться общими требованиями к организации, подготовке и проведению, оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия, установленных стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области экспертно-аналитического мероприятия» СВГФК КСП ЛО № 2.

8.5. При проведении экспертно-аналитического мероприятия аудит в сфере закупок может включать анализ и оценку (в том числе в отношении отдельных закупок, закупок отдельных групп товаров, работ, услуг):

- отдельных вопросов организационного и правового регулирования контрактной системы в сфере закупок, мониторинга функционирования контрактной системы в сфере закупок, особенностей осуществления закупок отдельных групп товаров, работ и услуг;
- объемов и структуры закупок для обеспечения государственных нужд, показателей их эффективности, в том числе в части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении закупок;
- отдельных вопросов закупочной деятельности заказчиков и иных

участников контрактной системы в сфере закупок, включая документы, составленные при осуществлении закупок (приказы, извещения (документация), протоколы, контракты, договоры, отчеты и др.);

- деятельности государственных органов по регулированию, мониторингу контрактной системы в сфере закупок, контролю в сфере закупок;
- результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты в части аудита в сфере закупок (с учетом систематизации выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, подготовленных предложений (рекомендаций).

8.6. Заключение (отчет) о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен содержать предложения (рекомендации) об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения анализа и оценки осуществления закупок. Заключение (отчет) может также содержать предложения, направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

## **9. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок**

9.1. Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ, Областным законом от 14 октября 2011 года № 77-оз, Регламентом Контрольно-счетной палаты.

9.2. В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ Контрольно-счетная палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных 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.

Для размещения в единой информационной системе в сфере закупок обобщается информация из актов и отчетов (заключений) по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом (одним из предметов) которых являлись закупки.

Формирование и размещение в единой информационной системе в сфере закупок обобщенной информации о результатах осуществления Контрольно-счетной палатой аудита в сфере закупок осуществляются в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты.

## **10. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок**

10.1. Процесс контроля за реализацией результатов аудита в сфере закупок представляет собой контроль за реализацией предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты, подготовленных по итогам

контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе об устранении выявленных нарушений и недостатков, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами аудита, получателями отчетов (заключений) и иных материалов Контрольно-счетной палаты по итогам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

10.2. В целях контроля за реализацией результатов аудита в сфере закупок анализируется и обобщается: информация о принятых государственными (муниципальными) органами (организациями), объектами аудита решениях и мерах по результатам рассмотрения представлений, предписаний Контрольно-счетной палаты, писем Контрольно-счетной палаты, направленных по итогам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, о реализации предложений (рекомендаций) Контрольно-счетной палаты, подготовленных по итогам контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия; информация о мерах, принятых правоохранительными органами и контрольными органами в сфере закупок по результатам рассмотрения материалов Контрольно-счетной палаты, направленных в указанные органы, и содержащих факты нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

**Примерная структура  
раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок\***

1. Анализ организационного и нормативно-правового обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

3. Оценка системы планирования закупок объектом аудита, включая анализ качества формирования, ведения и исполнения плана-графика закупок.

4. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

5. Оценка законности расходов на закупки объекта аудита в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и недостижение целей закупки.

6. Указание выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административного правонарушения.

7. Количество и объем проверенных закупок объекта аудита.

8. Количество и объем закупок объекта аудита, в которых выявлены нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов).

9. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.

10. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта аудита, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контрактов, применению обеспечительных мер и мер ответственности по контрактам и их влияние на достижение целей осуществления закупок.

11. 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).

12. Оценка и анализ эффективности закупок, в том числе соотнесение их с показателями конкуренции (количество участников закупки на один лот) при

осуществлении закупок.

13. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита нарушений и недостатков.

14. Предложения (рекомендации), направленные на устранение выявленных у объекта аудита нарушений и недостатков и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок; предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок (при наличии).

\* в случае проведения аудита в сфере закупок в качестве отдельного контрольного мероприятия, единственным (основным) предметом которого является деятельность объекта аудита, направленная на осуществление закупок».