

Приложение  
к приказу Контрольно-счетной  
палаты Ленинградской области  
от 03.10.2018 № 48

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

(рекомендован решением коллегии Контрольно-счетной палаты  
Ленинградской области (протокол от 03 октября 2018 года №7/18)

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

Действует с 03 октября 2018 года

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. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок .....	10
4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия.....	11
4.2. Проверка, анализ и оценка закупочной деятельности объекта контроля.....	12
4.2.1. Проверка, анализ и оценка системы организации закупок товаров, работ, услуг.....	13
4.2.2. Проверка, анализ и оценка системы планирования закупок товаров, работ, услуг.....	14
4.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).....	15
4.2.4. Проверка, анализ и оценка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, достижения целей осуществления закупок.....	17
4.2.5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг .....	19
4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия.....	21
5. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	22
6. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок .....	25
7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок.....	25
Приложение «Примерная структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок».....	27

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами контроля» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом 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), Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областным законом Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Стандарт разработан с учетом:

- Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993));

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

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее – КСП ЛО) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

1.3. Стандарт предназначен для применения КСП ЛО при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее - аудит в сфере закупок), осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых деятельность в сфере закупок проверяется (анализируется) как одна из составляющих деятельности объекта контроля.

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

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого КСП ЛО в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок КСП ЛО в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

При этом КСП ЛО осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, 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.

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

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом контроля средств областного бюджета Ленинградской области, средств бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ленинградской области и иных средств в пределах компетенции КСП ЛО



(далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

2.4. Задачами аудита в сфере закупок являются:

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

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

подготовка 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.

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

организация и процесс использования бюджетных и иных средств на закупки товаров, работ, услуг, начиная с этапа планирования;

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

система организации закупочной деятельности объекта контроля и результаты использования бюджетных и иных средств на закупки товаров, работ, услуг;

система ведомственного контроля в сфере закупок;

система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

#### 2.6. Объектами контроля в сфере закупок являются:

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 статьи 15 Закона № 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 Законом № 44-ФЗ).

2.7. В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оценивается 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 внешнего государственного финансового контроля, применяются общие требования, правила и процедуры,

установленные соответствующим стандартом внешнего государственного финансового контроля КСП ЛО.

2.8. В целях методологического обеспечения деятельности КСП ЛО разрабатываются и утверждаются Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок и иные методические документы.

### **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 Ленинградской области о контрактной системе в сфере закупок.

Нарушения законодательства Российской Федерации 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 наличие и соответствие требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок



обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

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

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 контроля.

3.5. Под **эффективностью** расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд с использованием наименьшего объема средств, 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 контроля (достижение целей и реализация мероприятий соответствующих государственных программ Ленинградской области, выполнение функций и полномочий соответствующих государственных органов Ленинградской области (органов государственной власти Ленинградской области, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом Ленинградской области).

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 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 может осуществляться как в качестве отдельного контрольного мероприятия, так и в ходе иного контрольного мероприятия, одним из вопросов программы которого является проверка и анализ осуществления закупок товаров, работ, услуг объектом контроля.

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

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

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок может включать проведение:

проверки на этапе планирования закупок 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;

проверки и анализа организации, планирования закупок товаров, работ, услуг объектом контроля, 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 закупок, планов-графиков закупок,

документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ, услуг;

проверки всех этапов исполнения контрактов с учетом фактического результата.

Конкретный перечень вопросов аудита в сфере закупок, включаемых 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 контроля и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков), и устанавливается аудитором КСП ЛО – руководителем контрольного мероприятия.

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 по аудиту в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели(ей) соответствующего контрольного мероприятия.

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

#### **4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия**

4.1.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта контроля,



анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок (перечень отдельных вопросов аудита в сфере закупок, включаемых в программу контрольного мероприятия).

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

4.1.3. Для изучения специфики объекта контроля и условий его деятельности определяются нормативные правовые акты Российской Федерации и Ленинградской области, регулирующие вопросы осуществления закупок для государственных (муниципальных) нужд с учетом специфики деятельности объекта контроля.

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

## **4.2. Проверка, анализ и оценка закупочной деятельности объекта контроля**

В ходе аудита в сфере закупок может осуществляться проверка, анализ и оценка системы организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом контроля, 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 Закона № 44-ФЗ 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.

#### **4.2.1. Проверка, анализ и оценка системы организации закупок товаров, работ, услуг**

В ходе проверки и анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта контроля, 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 контроля, 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 (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 предельные цены товаров, работ, услуг), и (или) нормативные затраты на обеспечение функций заказчиков;

проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

#### **4.2.2. Проверка, анализ и оценка системы планирования закупок товаров, работ, услуг**

4.2.2.1. В ходе проверки и анализа системы планирования объектом контроля закупок товаров, работ, услуг осуществляются контрольные действия в отношении планов закупок, планов-графиков закупок, обоснования закупок.

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

4.2.2.2. При проверке формирования плана закупок объектами контроля осуществляется проверка обоснования выбора объекта закупки на соответствие целям осуществления закупок, требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

При проверке формирования плана-графика закупок объектами контроля 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 контроля, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план закупок и план-график закупок, а также равномерность распределения закупок в течение года.

4.2.2.3. В ходе контрольных действий устанавливается наличие нарушений, допущенных объектами контроля при обосновании закупок в процессе формирования, утверждения и ведения ими планов закупок и планов-графиков закупок (в том числе нарушений установленных требований к



закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков).

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

#### **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, протоколов закупки, законности проведения процедур закупок и подведения итогов закупок, заключения государственного контракта.

4.2.3.2. Контрольными действиями устанавливаются:

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

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

соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график и план закупок;

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 случаях, установленных Законом № 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 Законом № 44-ФЗ);

соблюдение сроков заключения контракта;

соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации, документации и (или) извещению о закупке, 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 Закона № 44-ФЗ;

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

4.2.3.3. При осуществлении проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) оценивается соблюдение объектом контроля принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

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

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

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

4.2.4.2. Контрольными действиями устанавливаются:

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, предусмотренного контрактом, порядка проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

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 контроля мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;



своевременность и полноту размещения отчета об исполнении контракта в единой информационной системе в сфере закупок (за исключением случаев, когда размещение отчета не предусмотрено Законом № 44-ФЗ);

наличие и размещение в единой информационной системе в сфере закупок отчета с обоснованиями невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта (в случаях осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных Законом № 44-ФЗ);

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 (в случае применения такой формы обеспечения исполнения контракта 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.

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

#### **4.2.5. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг**

4.2.5.1. При анализе и оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие количественные показатели (как в целом по объекту 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 контроля в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке, требованиям статьи 22 Закона № 44-ФЗ;

экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), 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).

4.2.5.2. Критерием эффективности 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 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, в процессе анализа эффективности расходов на закупки может проводиться анализ: потребностей объекта контроля в закупках товаров, работ, услуг с учетом установленных правил нормирования в сфере закупок и фактической обеспеченности заказчика в товаре, работе, услуге; соответствия планируемых закупок целям осуществления закупок, определенным статьей 13 Закона № 44-ФЗ; 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 (договору); 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.

4.2.5.3. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений стандарта внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Проведение аудита эффективности использования государственных средств» СВГФК КСП ЛО № 3.

#### **4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия**

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

Отчет о результатах контрольного мероприятия (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 товаров, работ, услуг объекта контроля.

В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов контроля в сфере закупок,

необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта контроля в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок (раздел отчета о результатах контрольного мероприятия), а также направляются в виде представления, предписания объекту контроля.

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

При подготовке отчета о результатах контрольного мероприятия (раздела отчета) следует руководствоваться стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Общие правила проведения Контрольно-счетной палатой Ленинградской области контрольного мероприятия» СВГФК КСП ЛО № 1.

Примерная структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок (в случае проведения аудита в сфере закупок в качестве отдельного контрольного мероприятия, единственным (основным) предметом которого является деятельность объекта контроля, направленная на осуществление закупок товаров, работ, услуг) приведена в приложении к настоящему Стандарту.

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

5.1. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок может осуществляться как в качестве отдельного экспертно-аналитического мероприятия, так и в ходе иного экспертно-аналитического мероприятия, одним из вопросов программы которого является анализ и оценка информации об осуществлении закупок товаров, работ, услуг объектом контроля, отдельных вопросов закупочной деятельности.

Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения экспертно-аналитических мероприятий с

использованием методов анализа, обследования и мониторинга, в том числе посредством анализа информации о закупках товаров, работ, услуг, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок.

5.2. Экспертно-аналитическое мероприятие в рамках аудита в сфере закупок может проводиться как в отношении отдельных закупок товаров, работ и услуг объекта контроля, закупок отдельных групп товаров, работ и услуг объекта контроля, отдельных вопросов осуществления закупочной деятельности объектом контроля, так и в целях обобщения результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП ЛО в части проверки, анализа и оценки осуществления закупок товаров, работ, услуг объектами контроля, 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 Ленинградской области аудита в сфере закупок.

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 контроля и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, нарушений и недостатков), и устанавливается аудитором КСП ЛО – руководителем экспертно-аналитического мероприятия.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок следует руководствоваться общими требованиями к организации, подготовке и проведению, оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия, установленных стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ленинградской области «Общие правила проведения Контрольно-счетной



палатой Ленинградской области экспертно-аналитического мероприятия» СВГФК КСП ЛО № 2.

5.3. В рамках экспертно-аналитического мероприятия могут проводиться анализ и оценка (в том числе в отношении отдельных закупок товаров, работ, услуг, 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 части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении закупок товаров, работ, услуг;

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 КСП ЛО 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).

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

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

6.1. Информационная деятельность КСП ЛО в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ, областным законом Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

6.2. В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ КСП ЛО 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 товаров, работ, услуг.

Формирование и размещение в единой информационной системе в сфере закупок обобщенной информации о результатах осуществления Контрольно-счетной палатой Ленинградской области аудита в сфере закупок осуществляются в соответствии с Регламентом, утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 21.12.2017 № 48 .

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

7.1. Процесс контроля за реализацией результатов аудита в сфере закупок представляет собой контроль за реализацией предложений (рекомендаций) КСП ЛО, подготовленных по итогам контрольных и экспертно-аналитических

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

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



Приложение  
к Стандарту внешнего государственного  
финансового контроля Контрольно-  
счетной палаты Ленинградской области  
«Аудит в сфере закупок товаров, работ  
и услуг, осуществляемых объектами  
контроля» СВГФК КСП ЛО № 6

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

1. Анализ организационного и нормативно-правового обеспечения закупок у объекта контроля, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
2. Анализ количества и объемов закупок объекта контроля 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 контроля, включая анализ качества формирования, ведения и исполнения плана закупок, плана-графика закупок.
4. Оценка процесса обоснования закупок объектом контроля, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).
5. Оценка законности расходов на закупки объекта контроля 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 контроля.
8. Количество и объем закупок объекта контроля, 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 контроля на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.
10. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта контроля, включая своевременность действий объекта контроля по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.
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 контроля).
12. Оценка и анализ эффективности закупок, а также 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 контроля нарушений и недостатков.
14. Предложения (рекомендации), направленные на устранение выявленных у объекта контроля нарушений и недостатков и на совершенствование деятельности объекта контроля 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 контроля, направленная на осуществление закупок товаров, работ, услуг