Утвержден

Решением коллегии

контрольно-счетной палаты

Амурской области

(протокол № 9 (181) от 12.07 2022 г.),

с изменениями, внесенными

Решением коллегии КСП,

протокол № 13 (185) от 14.12.2022, от 31.01.2023 № 1 (186)

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО

АУДИТА (КОНТРОЛЯ)

**СГА 301 «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ»**

Вводится в действие с 12 июля 2022 года

г. Благовещенск

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Содержание аудита в сфере закупок | 4 |
| 3. | Предмет и объект аудита в сфере закупок | 5 |
| 4. | Порядок проведения аудита в сфере закупок | 6 |
| 5. | Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок | 12 |

Приложения:

приложение № 1. Примерный перечень информации и документов, содержащих фактические данные

приложение № 2. Информация о результатах аудита в сфере закупок для размещения в единой информационной системе в сфере закупок

приложение № 3. Информация о проведенных закупках, заключенных контрактах и результатах их исполнения

**1. Общие положения**

1.1 Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 301 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) является внутренним нормативным документом контрольно-счетной палаты Амурской области (далее – КСП Амурской области), определяющим требования, правила и процедуры осуществления аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref=72F62560D86F683DC2A1DB6C07635C6EB3088EF168532A791A6E46F38D81ED6743E2C2B59711A55ECE0DDEE62B9ACA719DB67F81A46AD38EeDiAF) 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).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, и Законом Амурской области от 10.06.2011 № 494-ОЗ «О контрольно-счетной палате Амурской области».

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее – аудит в сфере закупок).

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, последовательности и процедур аудита в сфере закупок;

- установление общих требований к порядку проведения аудита в сфере закупок и к оформлению его результатов.

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП Амурской области при осуществлении аудита в сфере закупок как самостоятельного экспертно-аналитического мероприятия либо как составной части контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

При проведении аудита в сфере закупок как самостоятельного экспертно-аналитического мероприятия Стандарт применяется наряду со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 102 «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия». При осуществлении аудита в сфере закупок в рамках проведения контрольного или иного экспертно-аналитического мероприятия применяется стандарт внешнего государственного финансового контроля, регулирующий осуществление соответствующего мероприятия, с особенностями, установленными Стандартом.

**2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ, который может проводиться как в виде отдельного экспертно-аналитического мероприятия, так и в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

2.2. Целью аудита в сфере закупок является проведение анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

2.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

- анализ и оценка системы организации закупочной деятельности (организационных структур, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок);

- выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление их причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита, а также на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

2.4. Проверка **законности** расходов на закупки осуществляется на основании анализа деятельности объекта закупок на соответствие законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, положениям статей Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов, устанавливающих порядок расходования средств бюджета, в том числе и на закупки товаров, работ, услуг.

Проверка **целесообразности** расходов на закупки осуществляется путем установления соответствия закупаемых товаров, работ, услуг целям осуществления закупок, определенным с учетом достижения целей и реализации мероприятий региональных проектов и государственных программ Амурской области, решений и поручений Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, выполнения функций и полномочий органов государственной власти Амурской области, органов управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Проверка **обоснованности** расходов на закупки осуществляется на основании оценки применения методов обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара работы, услуги и их соответствия положениям статьи   
22 Закона № 44-ФЗ, а также оценки соответствия закупаемых товаров, работ, услуг требованиям к отдельным видам товаров, работ и услуг и нормативным затратам на обеспечение функций органов государственной власти области, в том числе подведомственных им учреждений, установленным в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ.

Проверка **своевременности** расходов на закупки осуществляется на основании оценки сроков (периодичности) осуществления закупок, установленных планом-графиком закупок, сроков заключения контрактов, сроков исполнения обязательств, установленных контрактом, с учетом сроков действия лимитов бюджетных обязательств, сезонности отдельных видов работ, услуг, длительности производственного цикла, наличия резерва времени для осуществления приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги.

Оценка **эффективности** расходов на закупки осуществляется с учётом принципа эффективности использования бюджетных средств, определённого статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в части необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств.

Оценка **результативности** расходов на закупки осуществляется с учётом необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных и муниципальных нужд.

2.5. При анализе и оценке системы организации закупочной деятельности могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур.

2.6. Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения государственных нужд с учетом затрат бюджетных средств, результативности и эффективности осуществления закупок.

**3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок**

3.1. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность объекта аудита в процессе использования средств областного бюджета, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

3.2. Объектами аудита в сфере закупок являются:

- государственные органы (в том числе органы государственной власти), органы управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области, государственные казенные учреждения, действующие от имени Амурской области, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Амурской области и осуществляющие закупки;

- бюджетные и автономные учреждения, государственные унитарные предприятия Амурской области, 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).

3.3. При проведении аудита в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

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

4.1. Аудит в сфере закупок проводится на основании плана работы КСП Амурской области на соответствующий год и включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);

- проведение аудита в сфере закупок (основной этап);

- оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап).

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита в сфере закупок, количества планируемых объектами аудита в сфере закупок к заключению, заключенных и исполненных контрактов в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок - в виде отдельного экспертно-аналитического мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

***4.2. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок.***

При подготовке к проведению аудита в сфере закупок  
осуществляется предварительное изучение предмета и объекта аудита, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации.

Предварительное изучение предмета и объекта аудита и их специфики проводится на основании общедоступной информации, имеющейся в распоряжении КСП Амурской области. В качестве основного источника информации о закупках объекта аудита используется единая информационная система в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Закона № 44-ФЗ - официальный сайт zakupki.gov.ru. Также могут использоваться электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита, а также иные информационные ресурсы о реализации на территории Амурской области национальных (региональных) проектов и государственных программ.

По результатам предварительного изучения предмета, объекта аудита и их специфики определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, которые отражаются в программе проведения мероприятия. При проведении аудита в сфере закупок в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в программе проведения этого мероприятия отдельная цель (цели) проведения аудита в сфере закупок не указывается.

Конкретный перечень вопросов, включаемых в программу проведения мероприятия, определяется в зависимости от целей 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 отклонений, нарушений и недостатков).

***4.3. Проведение аудита в сфере закупок***

При проведении аудита в сфере закупок осуществляется сбор информации и фактических данных в соответствии с целью и вопросами аудита в сфере закупок, проверяется их полнота, точность, объективность и достоверность. На основе собранных фактических данных и информации проводится анализ и оценка законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам объекта аудита.Примерный перечень информации и документов, содержащих фактические данные, приведен в приложении № 1.

В ходе непосредственного проведения аудита в сфере закупок осуществляется рассмотрение деятельности объекта аудита в части, касающейся:

- организации закупочной деятельности;

- планирования закупок товаров, работ, услуг;

- определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- исполнения контрактов на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг).

*4.3.1. Анализ системы организации закупочной деятельности*

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг оценивается полнота и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита, проверка соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов и деятельности объекта аудита, касающихся:

формирования контрактной службы (назначения контрактного управляющего), в том числе соответствие сотрудников контрактной службы (контрактного управляющего) требованиям, предъявляемым к образованию;

установления в должностных регламентах государственных гражданских служащих, должностных инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;

формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

привлечения специализированной организации для выполнения отдельных функций заказчика (в случае принятия объектом аудита такого решения);

организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);

организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);

осуществление ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

*4.3.2. Проверка и анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг*

В ходе проверки и анализа системы планирования закупок устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, обоснованность выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также оценивается обоснованность закупок.

При проверке обоснования закупок в соответствии со статьей 18 Закона № 44-ФЗ анализу и оценке подлежат следующие характеристики закупок:

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги;

- соответствие планируемых к закупке товаров, работ, услуг требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков.

В случае установления несоответствия какой-либо из указанных характеристик закупки конкретному положению нормативного правового акта о контрактной системе в сфере закупок или утвержденным объектом аудита правилам, требованиям и нормам о нормировании в сфере закупок, закупка может быть признана необоснованной.

Качество планирования закупок оценивается посредством анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок, а также распределения закупок в течение года с учетом сезонности выполняемых работ (оказываемых услуг) и иной специфики объекта аудита.

При осуществлении проверки и анализа системы планирования закупок также оценивается целесообразность расходов на закупки. Расходы на закупки признаются целесообразными, если будет установлено, что объекты закупок способствуют достижению целей и реализации мероприятий региональных проектов, государственных программ, а также выполнению функций и полномочий органа государственной власти области, являющегося объектом аудита.

*4.3.3. Проверка и анализ процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)*

В ходе проверки и анализа 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 и документации о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, описанию объекта закупки, требованиям к участникам закупки;

соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок;

соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, законности определения победителя с учетом количества поданных и отклоненных заявок;

наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок и результаты их рассмотрения;

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

соответствие закупки, осуществленной у единственного поставщика, положениям статьи 93 Закона № 44-ФЗ;

соблюдение сроков заключения контракта;

соответствие заключенного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и условиям, предусмотренным извещением об осуществлении закупки и документацией о закупке;

наличие обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств и их соответствие требованиям Закона № 44-ФЗ, включая антидемпинговые меры.

При осуществлении проверки и анализа процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) оценивается соблюдение объектом аудита принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей   
8 Закона № 44-ФЗ.

*4.3.4. Проверка и анализ исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг*

В ходе проведения проверки и анализа исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг оценивается соблюдение условий заключенных контрактов и полученный результат закупок, в том числе соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки, и устанавливается:

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), в том числе на отдельных этапах 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, гарантийных обязательств;

полнота и своевременность применения объектом аудита мер ответственности в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств(в том числе гарантийных обязательств), предусмотренных контрактом;

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);

своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

*4.3.5.* *Оценка эффективности и результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг*

На основании проверки и анализа деятельности объекта аудита в сфере закупок (как в целом по объекту аудита за проверяемый период, так и по конкретной закупке) оценивается эффективность и результативность расходов на закупки товаров, работ услуг.

При оценке эффективности расходов на закупки могут использоваться следующие показатели:

- уровень конкуренции (количество независимых участников) при осуществлении закупки;

- экономия бюджетных средств (снижение цены), полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) и (или) при исполнении контрактов (снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта);

- уровень использования выделенных средств.

Оценка результативности расходов на закупки измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов закупок. Фактическим результатом закупок является поставленный товар, выполненная работа, оказанная услуга, соответствующие либо не соответствующие установленным качественным и количественным характеристикам.

Критерием результативности расходов на закупки является наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве, позволяющих обеспечить государственные нужды. При наличии доказательств неиспользования поставленного товара (результатов выполненной работы) по прямому назначению в течение длительного времени может быть сделан вывод о нерезультативности закупок.

***4.4. Оформление результатов аудита в сфере закупок***

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, устанавливаются причины выявленных отклонений, недостатков и нарушений и подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита.

В зависимости от того, проводился аудит в сфере закупок в виде отдельного экспертно-аналитического мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, итоговый документ о результатах аудита подготавливается в виде заключения либо отдельного раздела акта или заключения.

В итоговом документе излагаются результаты аудита в сфере закупок, соответствующие поставленным целям, формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита, основанные на собранных фактических данных и информации, и определяются причины выявленных отклонений, нарушений, недостатков и последствия, которые они влекут или могут за собой повлечь.

При наличии большого объема проверенных закупок обобщенная информация о проведенных объектом аудита закупках, заключенных контрактах и их исполнении оформляется в виде отдельной таблицы и прилагается к итоговому документу. Примерная форма таблицы приведена в приложении № 3.

В случае если в ходе аудита выявлены отклонения, недостатки, нарушения, а сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, подготавливаются соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита, а также на совершенствование контрактной системы.

При необходимости в адрес органов государственной власти области (государственных органов), органов местного самоуправления, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита в сфере закупок, могут быть направлены соответствующие информационные письма, содержащие основные выводы и предложения по результатам аудита в сфере закупок.

В случае если в ходе проведения аудита в сфере закупок конкретная планируемая закупка будет признана необоснованной, а также будут выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащие признаки административного правонарушения, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок.

В случае если в ходе проведения аудита в сфере закупок будут выявлены признаки нарушения антимонопольного законодательства, соответствующая информация и материалы направляются в антимонопольный орган.

Оформляемые по результатам аудита в сфере закупок документы должны отвечать общим требованиям к содержанию и форме соответствующих документов, установленным Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 102 «Правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и Стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

**5. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок**

В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ обобщенная информация о результатах осуществления аудита в сфере закупок формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок уполномоченным должностным лицом КСП Амурской области ежегодно в срок до 15 апреля.

Подготовка обобщенной информации осуществляется на основе сводных данных о результатах экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, представляемых направлениями, проводившими такой аудит, в соответствии с примерной структурой, приведенной в приложении № 2, с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного решением коллегии КСП Амурской области.

|  |
| --- |
| Приложение |
| к СГА 301 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» |

**Примерный перечень информации и документов, содержащих фактические данные**

1. Сведения из единой информационной системы в сфере закупок, в том числе утвержденные заказчиком и подлежащие размещению на официальном сайте zakupki.gov.ru:

планы-графики закупок;

информация о реализации планов-графиков закупок;

реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

перечни товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;

правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров (работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами);

отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;

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

информация, содержащаяся в протоколах, которыми оформляются решения комиссии по осуществлению закупок;

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

2. Документы заказчика:

документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, либо документ о назначении контрактного управляющего;

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

утвержденный план-график закупок;

утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров (работ, услуг), и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области;

заключенные контракты и соглашения о внесении в них изменений (о расторжении);

документы, подтверждающие предоставленное обеспечение исполнения контракта, обеспечение гарантийных обязательств;

документы, подтверждающие исполнение контракта;

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

|  |
| --- |
| Приложение № 2 |
| к СГА 301 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» |

**Информация**

**о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля) в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ году**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **п/п** | **Наименование показателя** | **Количественный (стоимостной) показатель** |
| 1 | Общее количество экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок | Указывается общее количество проведенных мероприятий, том числе количество контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в составе которых аудит проводился в виде отдельного вопроса (три показателя через дробь) |
| 2 | Общее количество органов (учреждений, организаций), в которых проводился аудит в сфере закупок | Указывается количество проверенных объектов |
| 3 | Общее количество и сумма выявленных в ходе аудита в сфере закупок отклонений, недостатков и нарушений | Указывается общее количество недостатков и нарушений, сумма финансовых нарушений (тыс. руб.) (два показателя через дробь) |
| 4 | Количество заключений, представлений, информационных писем, направленных по итогам аудита в сфере закупок | Указывается количество направленных заключений/представлений/информационных писем (через дробь) |
| **5** | Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по выявленным фактам нарушений законодательства в сфере закупок | Указывается общее количество направленных обращений |
| **6** | Общее количество обращений, направленных в контрольные органы в сфере закупок по выявленным фактам нарушений законодательства в сфере закупок и по закупкам, признанным необоснованными | Указывается общее количество направленных обращений |
| **7** | Количество административных и уголовных дел, возбужденных по результатам рассмотрения обращений КСП Амурской области | Указывается количество возбужденных административных/уголовных дел (через дробь) |
| 8 | Наиболее характерные (типичные) недостатки и нарушения, выявленные по результатам аудита в сфере закупок | Указываются наиболее типичные недостатки, а также нарушения в соответствии с классификатором нарушений. |

|  |
| --- |
| Приложение № 3 |
| к СФК 109 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» |

**Информация о проведенных закупках, заключенных контрактах и результатах их исполнения**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Позиция плана-графика закупок, дата включения в план-график** | **Дата размещения и номер извещения о закупке** | **Дата и номер протокола работы комиссии** | **НМЦК, тыс.руб.** | **Дата и номер контракта** | | **Предмет контракта** | **Наимено-**  **вание поставщика** | | **Цена контракта/в т.ч. с учетом доп.соглашений, тыс.руб.** | **Экономия, тыс. руб.** | | **Срок исполнения контракта** | | **Дата и номер документа о приемке** | | **Испол-нено, тыс. руб.** | **Оплата** | | **Примечания** |
| **№, дата п/п** | **Сумма, тыс.руб.** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | | 7 | 8 | | 9 | 10 | | 11 | | 12 | | 13 | 14 | 15 | 16 |
| ***Аукционы, конкурсы*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
|  | ***ИТОГО*** | ***х*** | ***х*** |  | ***х*** | ***х*** | | | ***х*** |  |  | ***х*** | | ***х*** | |  | | ***х*** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | | ***Запросы котировок*** | |  |  | |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
|  | ***ИТОГО*** | ***х*** | ***х*** |  | ***х*** | ***х*** | | | ***х*** |  |  | ***х*** | | ***х*** | |  | | ***х*** |  |  |
| ***Закупка у единственного поставщика*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  |  | |  | |  | |  |  |  |
|  | ***ИТОГО*** | ***х*** | ***х*** |  | ***х*** | ***х*** | | | ***х*** |  |  | ***х*** | | ***х*** | |  | | ***х*** |  |  |
|  | **ВСЕГО** | ***х*** | ***х*** |  | **х** | **х** | | | **х** |  |  | **х** | | **х** | |  | | **х** |  |  |