Приложение №1

к Методическим рекомендациям по проведению аудита в сфере закупок товаров,

работ и услуг

**Примерный перечень источников информации,**

**применимых в ходе проведения аудита**

**в сфере закупок**

Аудит в сфере закупок может проводиться с использованием различных способов получения фактических данных и информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения достаточных доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

При проведении аудита в сфере закупок следует использовать источники информации, включая следующее:

1) внутренние документы объекта контроля:

документы о создании, утверждении состава и численности контрактной службы и положение (регламент) о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников объекта контроля, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, или документ (ы) о назначении контрактного (ых) управляющего (их);

документы, определяющие должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы;

документы о создании и регламентации работы комиссии по осуществлению закупок;

документы, подтверждающие наличие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок у работников контрактных служб (контрактных управляющих);

документы, подтверждающие прохождение членами комиссии по осуществлению закупок профессиональной переподготовки или повышение квалификации в сфере закупок;

документы, регламентирующие процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок (при наличии);

ведомственные акты государственных и иных органов и организаций, предусмотренных статьей 19 Федерального закона №44-ФЗ, утверждающие требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций;

извещения (уведомления) об отмене закупки;

заявки участников закупок, установленные требования к участникам закупок;

документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупок;

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

документы, подтверждающие согласование заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок;

документы, подтверждающие поступление (предоставление) обеспечения исполнения контрактов, гарантийных обязательств;

заключенные контракты и дополнительные соглашения к ним;

документы, подтверждающие расторжение контрактов (при наличии);

уведомления о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ);

документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя);

документы, подтверждающие приемку и оплату товаров, работ, услуг;

документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов;

документ, регламентирующий проведение ведомственного контроля в сфере закупок, осуществляемый объектом аудита;

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

2) информацию, содержащуюся в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) (включая подсистему ЕИС «Мониторинг закупок», модуль ЕИС «Риск- мониторинг»), в том числе информацию о закупках и документы, утвержденные объектом аудита и подлежащие размещению в ЕИС, а именно:

планы-графики закупок;

информацию о реализации планов-графиков закупок;

информацию об условиях, о запретах и об ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

информацию о закупках, предусмотренную Федеральным законом №44-ФЗ, об исполнении контрактов;

реестр контрактов, заключенных заказчиками;

единый реестр участников закупок;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотеку типовых условий контрактов;

реестр независимых гарантий;

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

реестр единственных поставщиков товара, производство которого создается, модернизируется, осваивается, единственных исполнителей услуги, оказываемой с использованием имущества (недвижимого имущества или недвижимого имущества и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое создается, реконструируется;

результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом №44-ФЗ;

каталог товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

нормативные правовые акты, регулирующие отношения, указанные в части 1 статьи 1 Федерального закона №44-ФЗ;

информацию о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения муниципальных нужд, а также о размещаемых заказчиками запросах цен товаров, работ, услуг в соответствии с частью 5 статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ;

иные информацию и документы, формирование и размещение которых в ЕИС предусмотрено Федеральным законом №44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами.

В процессе определения источников информации участники мероприятий должны учитывать, что в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ информация о закупках товаров, работ, услуг, сведения о которых составляют государственную тайну, а также о закупках товаров, работ, услуг на территории иностранного государства для обеспечения деятельности заказчиков, осуществляющих деятельность на территории иностранного государства, в ЕИС не размещается.

3) информацию, размещаемую на электронных площадках, в том числе в ЕАТ «Березка», включая реестры участников закупок, аккредитованных на электронной площадке.

4) официальные сайты объекта аудита и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках.

5) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, а также проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой.

6) результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в части расходов на закупки товаров, работ, услуг).

7) результаты ведомственного контроля в сфере закупок.

8) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о сотрудничестве.

9) электронные базы объекта аудита.

10) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг.

11) государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет».

12) иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения муниципальных нужд.

В ходе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятий могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту (объектам) контроля.