

Утверждено

Распоряжением председателя

Контрольно-счетной палаты

Фроловского муниципального

района от 15.06.2015 № 3

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

**«Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для
обеспечения муниципальных нужд»**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Общая характеристика аудита в сфере закупок.....	4
3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок.....	7
4. Этапы и процедуры организации аудита в сфере закупок.....	8
5. Требования к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля (далее – Стандарт) «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» - нормативный документ, регламентирующий правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит закупок) в рамках реализации положений статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положения о контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района Волгоградской области, общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

1.3. **Целью** Стандарта является установление общих правил и процедур проведения аудита закупок как отдельного экспертно-аналитического мероприятия, должностными лицами контрольно-счетной палаты Фроловского муниципального района.

1.4. **Задачами** Стандарта являются:

- установление требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок;
- установление основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок.

1.5. **Объектом** стандартизации является аудит закупок, проводимый работниками контрольно-счетной палаты (далее-КСП) в пределах своих полномочий для осуществления анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

1.6. Применение Стандарта должностными лицами КСП при проведении аудита закупок обеспечивается с соблюдением основных принципов внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

1.7. По окончании проведения аудита закупок работники должностные лица контрольно-счетной палаты:

- обобщают результаты, в том числе устанавливают причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков;
- подготавливают предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок;
- систематизируют информацию о реализации указанных предложений;
- размещают в единой информационной системе, а также на официальном сайте КСП обобщенную информацию о таких результатах.

1.8. Стандарт подлежит применению при реализации контрольно-счетной палаты установленных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» полномочий для проверок местного бюджета в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, настоящий Стандарт применяется в части, касающейся закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1.9. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита закупок и не урегулированных регламентом КСП, настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с приказами председателя КСП.

2. Общая характеристика аудита закупок

2.1. **Цель аудита в сфере закупок** – анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ:

- достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных государственными программами Российской Федерации (в том числе федеральными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Российской Федерации), государственными программами Волгоградской области (в том числе региональными целевыми программами, иными документами стратегического и программно-целевого планирования Волгоградской области), муниципальными программами;
- выполнение функций и полномочий государственных органов Российской Федерации, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, государственных органов Волгоградской

области, органов управления территориальными внебюджетными фондами, муниципальных органов.

2.2. Для достижения целей аудита закупок работники Контрольно-счетной палаты осуществляют экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

2.3. При осуществлении аудита закупок должностные лица КСП подвергают анализу и оценке представленные документы и материалы, содержащие информацию о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (гражданско-правовым договорам) (далее – контракты).

2.3.1. Проверка **законности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа соблюдения законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также соблюдения бюджетного законодательства (наличие объекта (объектов) закупки

2.3.2. Проверка **целесообразности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа установления соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенных с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

2.3.3. Проверка **обоснованности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании оценки применения методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установленных статьёй 22 Федерального закона № 44-ФЗ, и способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с положениями главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

Проверку обоснованности расходов и способов определения поставщика осуществлять с учётом требований статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.3.4. Проверка **своевременности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа расходных обязательств, обусловленных указанными

расходами на соответствие их исполнению в соответствующем финансовом году с учётом сроков (периодичности) осуществления закупок по плану закупок, срока действия закона Рязанской области об областном бюджете на очередной финансовый год и плановый период (решения о бюджете соответствующего муниципального образования) в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.3.5. Оценка **эффективности** расходов на закупки по планируемым к заключению, и исполненным контрактам определяется с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Федерального закона № 44-ФЗ, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.3.6. Оценка **результативности** расходов на закупки по планируемым к заключению, и исполненным контрактам для достижения целей осуществления закупок, определяется с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Федерального закона № 44-ФЗ, статье 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.4. В дополнение к формам и методам осуществления аудита закупок, указанных в пункте 2.2 Стандарта, должностные лица КСП могут применять мониторинг и методы внешнего финансового контроля, определённые в статье 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе – проверки, ревизии, обследования.

2.4.1. В ходе **проверки** осуществляется документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверность бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период. Результаты проверки оформляются актом.

2.4.2. В ходе **ревизии** проводится комплексная проверка деятельности объекта аудита (контроля), которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности. Результаты ревизии оформляются актом.

2.4.3. **Обследование** применяется в целях анализа и оценки состояния определенной сферы предмета и деятельности объекта аудита (контроля). Результаты обследования оформляются заключением.

3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1. **Предметом аудита закупок** являются:

- 1) Бюджет Фроловского района;
- 2) проект бюджета Фроловского района;
- 3) годовой отчет об исполнении бюджета Фроловского района;
- 4) бюджетный процесс во Фроловском районе;
- 5) Документы, обосновывающие применение положений Федерального закона № 44-ФЗ в отношении бюджетных учреждений, а в случаях, установленных частями 4-6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ – в отношении автономных учреждений, муниципальных предприятий, юридических лиц, не являющихся государственным или муниципальным учреждением, муниципальным унитарным предприятием;
- 6) Документы, связанные с планированием закупок (планы закупок, планы-графики);
- 7) Документы, связанные с процедурой определения поставщика (подрядчика, исполнителя):
 - извещение об осуществлении закупки;
 - документация о закупке (конкурсная, об электронном аукционе, о закрытом аукционе, о проведении запроса предложений);
 - заявки участников закупки;
 - протоколы, составленные при проведении и по результатам закупок товаров, работ, услуг, экспертные заключения. Муниципальный заказчик на стадии формирования закупочной документации вправе привлекать экспертов, экспертные организации в случаях, которые предусмотрены статьей 58 Федерального закона № 44-ФЗ с оформлением результатов такой экспертизы в соответствии с требованиями части 5 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ;
 - иные документы и материалы.

8) Гражданско-правовые договоры, предметом которых являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества), заключенные от имени муниципального образования, а также бюджетным учреждением либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 4 и 5 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ;

9) Документы, связанные с исполнением контрактов, в том числе экспертные заключения, оформленные в соответствии с частью 5 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.

10) Документы контрольных органов, предусмотренные статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ (в случае их наличия).

11) Информация, предусмотренная частью 3 статьи 4 Федерального закона № 44-ФЗ, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении товаров, выполнение работ, оказание услуг (с момента ввода в эксплуатацию – в единой информационной сети).

3.2. Объектами аудита закупок являются:

1) Муниципальные органы, Муниципальные казенные учреждения, действующие от имени муниципального образования, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования и осуществляющие закупки;

2) бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, определённые в статье 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

4. Этапы и процедуры организации аудита закупок

4.1. Организация аудита закупок включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенной процедуры:

1 этап - подготовка и планирование аудита;

2 этап – проведение аудита;

3 этап – оформление результатов проведения аудита;

4.1.1. Процедурой этапа **подготовки и планирования** является получение достаточной информации, сведений и документов для проведения аудита. Продолжительность этапа планирования не должна превышать двух месяцев.

На этапе планирования осуществляется:

- предварительное изучение предмета и объектов аудита;
- определение цели (целей) аудита;
- определение методов, позволяющих достичь цели аудита;
- определение соответствующих критериев аудита.

4.1.2. Второй этап – **проведение аудита** осуществляется как непосредственно на объектах аудита (контроля), так и по месту нахождения Контрольно-ревизионной комиссии.

В процессе формирования доказательств проводится работа по сбору информации и фактических данных в соответствии с поставленной целью (целями) аудита и вопросами аудита по проверке их на полноту, точность, объективность, достоверность.

В ходе проведения аудита закупок необходимо определить, являются ли полученные данные достаточными для того, чтобы проанализировать и оценить законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам объекта аудита на основе используемых показателей и критериев. Если собранных фактических данных недостаточно, проводится сбор дополнительной информации.

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

- 1) планирования закупок товаров, работ, услуг (в том числе нормирования в сфере закупок, осуществляемого в порядке, предусмотренном статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ);
- 2) определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- 3) заключения контракта, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества);
- 4) особенностей исполнения контрактов;
- 5) мониторинга закупок товаров, работ, услуг;
- 6) контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок

товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

4.1.3. Завершается процесс проведения аудита закупок третьим этапом – систематизацией доказательств и оформлением либо заключения с выводами и рекомендациями по результатам аудита закупок (при проведении экспертно-аналитического мероприятия), либо включением результатов аудита закупок в акт контрольного мероприятия.

Определение результатов аудита закупок, формулировка на основе этих данных соответствующего заключения (отчета) и выработка рекомендаций является ключевым этапом процесса аудита.

Данный этап должен включать в себя:

- 1) критерии аудита;
- 2) оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок объектом аудита;
- 3) результаты аудита;
- 4) выводы и рекомендации по законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки.

4.2. Если при проведении аудита закупок работники Контрольно-счетной палаты сталкиваются с фактами нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, в которых усматриваются признаки:

4.2.1. административного правонарушения (нарушения установленного порядка закупок товаров, работ, услуг), то информация о таких нарушениях в течение трёх рабочих дней передаётся в контрольный орган исполнительной власти Рязанской области, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок;

4.2.2. преступления или коррупционного правонарушения, а также фактов незаконного использования средств областного бюджета и (или) местного бюджета, то информация о таких фактах незамедлительно передаётся в правоохранительные органы.

4.3. В процессе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятий осуществляется выявление наличия фактов завышения (занижения) цен на товары, работы, услуги, проверка формирования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с

единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с учетом соблюдения требований, предусмотренных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для выявления фактов завышения (занижения) цены контракта работниками Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется сопоставление анализируемой цены объекта аудита с ценой товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ с расчетом отклонения.

Расчет отклонения анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг производится по формуле:

$$\frac{Ц_{аоа} - Ц_{ооа}}$$

$$O = \frac{Ц_{аоа} - Ц_{ооа}}{Ц_{ооа}} * 100$$

где:

O - отклонение анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе проведения аудита;

Ц_{аоа} - анализируемая цена объекта аудита;

Ц_{ооа} - цена товаров, работ, услуг, определённая и обоснованная посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе проведения аудита.

Отличие анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, признается завышенной (заниженной), если отклонение в большую или меньшую сторону составляет более 25%. Такое отличие свидетельствует о факте завышения (занижения) цены контракта объектом аудита соответственно.

5. Требования к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок

5.1. Осуществления аудита закупок в качестве отдельного экспертно-аналитического мероприятия, включенного в годовой план работы контрольно-счетной палаты, основаниями для его проведения являются распоряжения председателя.

5.2. Общую организацию аудита закупок осуществляет руководитель экспертно-аналитического или контрольного мероприятия, в рамках которого проводится аудит закупок, где необходимо руководствоваться соответствующими положениями стандарта финансового контроля СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» устанавливающего структуру, содержание и форму программы, запроса, уведомления, заключения о результатах аудита органа аудита в сфере закупок.

5.3. К участию в аудите закупок могут привлекаться при необходимости государственные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты (далее – внешние эксперты).

Внешние эксперты могут привлекаться к участию в аудите закупок в случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют работники контрольно-счетной палаты.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ, услуг на основе заключенного с ним контракта или договора возмездного оказания услуг.

5.4. Подготовка и оформление результатов аудита закупок.

5.4.1. **Выводы.** Подготовку выводов аудита закупок необходимо начинать с всестороннего анализа и оценки сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе аудита рабочих документах, с установленными критериями оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

По итогам этого сравнения работниками КСП готовятся выводы, которые должны указывать на законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, установленным критериям аудита закупок.

При этом установленные критерии аудита закупок должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными позволяющими с делать всесторонние выводы о результатах закупок, достижению целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

Если реальные результаты закупок по планируемым к заключению, заключённым и исполненным контрактам соответствуют установленным критериям аудита закупок, то это означает достижение объектом аудита

целей, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

Их не достижение свидетельствует, в том числе, о наличии причин отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок объекта аудита. В случае выявления отклонений, недостатков и нарушений в заключении, отчете должны содержаться конкретные факты, свидетельствующие о не достижении целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

При проведении сравнительного анализа и подготовке заключения, отчета по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами. На основе анализа результатов закупок формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита закупок, которые должны:

- 1) содержать характеристику и значимость выявленных отклонений фактических результатов закупок объекта аудита от критериев аудита закупок, установленных в программе проведения аудита, осуществляемого в формах экспертно-аналитического или контрольного мероприятий;
- 2) определять причины выявленных недостатков и нарушений, которые привели к не достижению целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, и последствия, которые эти недостатки и (или) нарушения влекут или могут повлечь за собой;
- 3) указывать ответственных должностных лиц заказчиков, которые несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

5.4.2. Предложения. Подготовка предложений является завершающей процедурой формирования результатов аудита закупок. В случае, если в ходе аудита закупок выявлены отклонения, недостатки, нарушения, а сделанные выводы указывают на возможность совершенствования контрактной системы, работники Контрольно-ревизионной комиссии с учётом положений статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ подготавливают соответствующие предложения для принятия мер по устранению отклонений, недостатков и нарушений, которые включаются в заключение о результатах аудита закупок или в отчет о результатах контрольного мероприятия.

Если результаты аудита закупок соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, однако имеется возможность повышения эффективности, результативности осуществления закупок объектом аудита, работникам КСП необходимо, основываясь на

выводах, сделанных по результатам аудита закупок, разработать соответствующие предложения по совершенствованию контрактной системы в целях более высокого повышения эффективности и результативности осуществления закупок.

Содержание предложений должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на выводах, сделанных по результатам аудита. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- 1) направлены на устранение причин существования выявленного недостатка, нарушений или проблем отклонения;
- 2) обращены в адрес объектов аудита закупок, должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- 3) ориентированы на принятие объектами аудита закупок конкретных мер по устранению выявленных недостатков, нарушений и устранения причин отклонений;
- 4) экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду, направленную для обеспечения государственных или муниципальных нужд;
- 5) направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- 6) четкими и простыми по форме.

Формулировки предложений должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В предложениях необходимо излагать конкретные вопросы, которым объекты аудита должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита в сфере закупок конкретного объекта аудита.

5.5. Заключение о результатах аудита в сфере закупок.

5.5.1. Подготовка и оформление заключения о результатах аудита в сфере закупок, осуществляемого в рамках отдельного экспертно-аналитического мероприятия, является завершающей процедурой его проведения.

Для того чтобы обеспечить надлежащее качество заключения о результатах аудита в сфере закупок, его подготовку необходимо осуществлять методом непрерывного составления. Перед началом

проведения аудита необходимо подготовить общую схему заключения, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объекта аудита, используемые методики, принципы, подходы и технические приёмы, а также программа проведения аудита в сфере закупок. По мере получения доказательств и их фиксирования в актах, отчётах, заключениях и рабочих документах проект заключения наполняется соответствующими материалами и к концу проведения аудита формируется предварительный проект заключения.

Результаты аудита закупок должны излагаться в заключении в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе выводов, сделанных по итогам аудита закупок. В заключении следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о достижении или не достижении целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а также указывать конкретные причины отклонений, недостатков, нарушений обнаруженных или возможные последствия выявленных отклонений, недостатков, нарушений.

Для более объективной информации о результатах аудита в сфере закупок в заключение следует включать не только выявленные отклонения, недостатки и нарушения, но и заслуживающие внимания достижения в контрактной системе объектов аудита, информация о которых могла бы быть использована другими объектами аудита для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок.

Одновременно при необходимости с проектом заключения подготавливаются проекты соответствующих информационных писем, содержащих основные выводы по результатам аудита закупок и предложения по совершенствованию контрактной системы в адрес муниципальных органов, организаций и учреждений заинтересованных в результатах аудита закупок