

КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫЙ ОРГАН
ПРИОНЕЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК
ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ»**

(утверждён приказом председателя Контрольно-счётного органа
Прионежского муниципального района
от 04.09.2023 №12)

Общие положения

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с федеральными законами от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон №6-ФЗ) и от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), Положением о Контрольно-счётном органе Прионежского муниципального района, утверждённым решением XLVII сессии IV созыва Совета Прионежского муниципального района от 21.12.2021 №4, Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утв. постановлением Коллегии Счётной палаты РФ от 29.03.2022 №2ПК), Регламентом Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района, утверждённым приказом председателя Контрольно-счётного органа Прионежского муниципального района от 08 июня 2023 года №4 (далее - Регламент).

При подготовке Стандарта учитывался Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утв. Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 21 апреля 2016 года №17К (1092) (с изменениями утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 20 января 2017 г. № 1К(1146), Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утв. постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 24 мая 2022 г. N 4ПК).

Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур проведения Контрольно-счётным органом Прионежского муниципального района (далее - Контрольно-счётный орган) аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг (далее - аудит в сфере закупок) для муниципальных нужд при осуществлении контрольной, экспертно-аналитической и иных видов деятельности.

Стандарт применяется должностными лицами Контрольно-счётного органа при организации и проведении аудита в сфере закупок в качестве самостоятельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также при проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в котором аудит в сфере закупок, является составной частью мероприятия.

Общие правила и процедуры осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий установлены стандартами внешнего государственного аудита (СГА) «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утверждённого приказом Председателя Контрольно-счётного органа от 30.06.2023 №8, и СФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утверждённого приказом Председателя Контрольно-счётного органа от 03.07.2023 №9.

Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют общепринятой терминологии.

Решения по вопросам проведения аудита в сфере закупок, не урегулированным Стандартом или Регламентом, принимаются Председателем Контрольно-счётного органа.

Содержание аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок является организационной формой внешнего финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счётным органом.

На основании статьи 98 Федерального закона №44-ФЗ Контрольно-счётный орган в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключённым и исполненным контрактам. В процессе проведения аудита в сфере закупок оценке подлежат в том числе выполнение условий контрактов по срокам, объёму, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета Прионежского муниципального района, направляемых на закупки (далее - бюджетные средства, бюджет) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

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 планируемому к заключению, заключённым 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, направленных на устранение причин выявленных отклонений, нарушений, недостатков и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок;

систематизация информации о реализации предложений, указанных в абзаце четвертом настоящего пункта.

В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счётным органом проверяются, анализируются и оцениваются:

организация и процесс использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования;

законность, своевременность, обоснованность, целесообразность, эффективность, результативность расходов на закупки;

система организации закупочной деятельности объекта контроля и результаты использования бюджетных средств;

система ведомственного контроля в сфере закупок.

При анализе и оценке порядка организации закупочной деятельности объекта контроля могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих

соответствующих организационных структур. Итогом аудита в сфере закупок является оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учётом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования, включая обоснование закупки, реализуемости и эффективности осуществления закупок. Аудит в сфере закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, осуществляется в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ с учётом особенностей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о защите государственной тайны.

Объектами аудита в сфере закупок являются участники контрактной системы в сфере закупок (муниципальные заказчики, заказчики, уполномоченный орган, уполномоченные учреждения, специализированные организации, получатели товаров, работ, услуг по муниципальному контракту), если они относятся к органам и организациям, в отношении которых Контрольно-счётный орган осуществляет внешний финансовый контроль в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счётном органе.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оцениваются деятельность как объекта контроля, 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, осуществляемого объектом контроля.

Организация проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок проводится в рамках контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, с использованием методов, установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и Федеральным законом №6-ФЗ. Аудит в сфере закупок осуществляется также на основании общедоступных данных и полученной по запросам информации, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

В зависимости от формы осуществления аудит в сфере закупок проводится по правилам, установленным СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», с учётом особенностей, установленных Стандартом.

В случае если аудит в сфере закупок проводится как самостоятельное мероприятие, то наименование такого мероприятия может содержать слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией категории товаров (работ, услуг) и вида мероприятия (метода его проведения). В случае если аудит в сфере закупок проводится в составе контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, результат проведения аудита в сфере закупок подлежит отражению в отдельном разделе документа, оформляемого по результатам мероприятия.

При проведении аудита в сфере закупок должностные лица Контрольно-счётного органа анализируют и оценивают соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок.

Мероприятие по проведению аудита в сфере закупок включает в себя подготовительный, основной, заключительный этапы.

На подготовительном этапе в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия осуществляется предварительное изучение предмета и объекта аудита в сфере закупок, по итогам которого определяются цели и вопросы, методы аудита в сфере закупок.

В ходе проведения подготовительного этапа осуществляется сбор и предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита. В качестве основного источника информации о закупках подлежит использованию единая информационная система в сфере закупок (далее - ЕИС). Результатом проведения подготовительного этапа является подготовка и утверждение программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в которой отражаются цели и перечень вопросов по предмету аудита в сфере закупок. При необходимости осуществляется подготовка рабочего плана.

На основном этапе в рамках мероприятий осуществляется проверка вопросов законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности осуществления расходов на закупки объектом мероприятия по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Результатом проведения основного этапа является отражение в документах мероприятия, в рамках которого проводится аудит в сфере закупок, а также рабочей документации, результатов проведения аудита в сфере закупок. В рамках основного этапа осуществляется анализ системы организации, планирования закупок товаров, работ, услуг объекта аудита, анализ соблюдения процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), анализ исполнения заключенных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, анализ эффективности расходов объекта аудита на закупки товаров, работ, услуг.

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг в зависимости от целей мероприятия может осуществляться проверка соответствия законодательству о контрактной системе внутренних документов объекта аудита, в том числе определяющих:

формирование контрактной службы и (или) назначение контрактных управляющих;

закрепление соответствующих обязанностей контрактных управляющих, работников контрактной службы в должностных регламентах, инструкциях; формирование комиссии по осуществлению закупок; порядок выбора и функции специализированной организации; организацию централизованных закупок; организацию совместных конкурсов и аукционов;

требования к закупаемым отдельным товарам, работам, услугам, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций объектов аудита;

проведение ведомственного контроля в сфере закупок.

В ходе анализа системы планирования объекта аудита осуществляется проверка соответствия формирования, размещения и ведения объектами аудита планов-графиков закупок законодательству о контрактной системе. В рамках проверки плана-графика закупок осуществляется проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным

исполнителем (поставщиком, подрядчиком), обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя). Качество планирования закупок оценивается в том числе с учётом соотношения объёма лимитов бюджетных ассигнований на закупки с объёмом средств, предусмотренных в плане закупок и плане-графике закупок, количества и объёма вносимых изменений в первоначально утверждённые план закупок и план-график закупок, а также равномерность распределения закупок в течение года.

Проверка соблюдения процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется в отношении извещения о проведении закупки, документации о закупке, при этом осуществляется проверка законности проведения процедуры закупки, подведения итогов закупки и подписания муниципального контракта.

Проверка соблюдения процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется на предмет:

- соответствия участника закупки установленным законодательством требованиям;
- соблюдения требований к содержанию документации (извещения) о закупке;
- соблюдения требований к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;
- соблюдения требований о сроках и полноте размещения информации о закупке в ЕИС;

- своевременного внесения изменений в план закупок и план-график закупок;
- соблюдения порядка подведения итогов закупок и их размещения в ЕИС, обоснованности определения победителя;

- анализа обжалований участников закупок результатов проведения закупок;
- соблюдения порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в случаях, предусмотренных Законом №44-ФЗ;

- соблюдения сроков заключения контрактов;

- соответствия заключённого контракта требованиям законодательства и документации (извещения) о закупке;

- соблюдения требований к обеспечению исполнения контрактов; своевременности возврата участникам закупки денежных средств, внесённых в качестве обеспечения заявок.

Также при проверке соблюдения процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) рассматривается соблюдение антимонопольных требований, определённых статьей 17 Федерального закона от 26 июля 2006 года №135-ФЗ «О защите конкуренции».

В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг оценивается документация объекта аудита об исполнении контрактов и фактически полученный результат закупки товара, работы, услуги.

Проверка исполнения контрактов включает вопросы: соблюдение сроков размещения в ЕИС информации о контрактах и соответствующих документов;

- законность и обоснованность внесения изменений в контракты, соблюдение сроков размещения в ЕИС соответствующих документов и сведений;

- законность и обоснованность расторжения контрактов, соблюдение сроков размещения в ЕИС соответствующих документов и сведений;

- соблюдение требований об обеспечении исполнения контракта, а также

применение объектами аудита мер ответственности к поставщику (подрядчику, исполнителю) за счёт обеспечения исполнения контракта;

соблюдение обязательных требований о применении объектом аудита мер ответственности за нарушение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

соблюдение требований о размещении информации и документов об исполнении контракта, в том числе отчёта об исполнении контракта в ЕИС;

соответствие поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги условиям контракта;

соблюдение требований проведения экспертизы поставленного товара, работы, услуги;

соблюдение объектом аудита сроков и порядка оплаты товара, работы, услуги по контракту;

своевременное, полное и достоверное отражение в первичных учётных документах в рамках контракта поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

соответствие фактического использования поставленного товара, выполненной работы или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Анализ эффективности и результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляется в отношении завершённых закупок и выполненных (подлежащих выполнению) объектами аудита обязательств по оплате контрактов в рамках мероприятий по последующему контролю исполнения бюджета.

Оценка эффективности и результативности расходов на закупки может осуществляться с применением следующих показателей:

отношение доли выделенных денежных средств объекту аудита на осуществление закупок к объёму денежных средств, направленных объектом аудита на осуществление закупок;

соотношение исполненных и неисполненных контрактов за соответствующий период;

отклонение объёма средств, определённых объектом аудита при формировании и обосновании начальных (максимальных) цен контрактов в плане-графике закупок, по отношению к рыночным ценам на товары, работы, услуги;

количество независимых участников при проведении закупки;

наличие экономии средств, полученной в результате проведения торгов и заключения контракта по отношению к начальной (максимальной) цене контракта, определённой в извещении о закупке;

наличие экономии средств, полученной в результате исполнения контракта (без изменения количества товара, объема работ или услуг и их качества, а также иных условий контракта);

потенциальная экономия средств, которую можно определить как дополнительную выгоду, за счёт закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, дополнительных сервисных услуг, высоких качественных и функциональных характеристик товаров, работ, услуг по сравнению с обычными, более низких расходов на обслуживание, эксплуатацию закупаемой продукции, более длительный гарантийный срок обслуживания;

степень фактического использования приобретённых объектом аудита товаров, работ, услуг;

длительный период неиспользования («простоя») приобретённых объектом аудита

товаров, работ, услуг.

В рамках анализа эффективности и результативности расходов также осуществляется проверка наличия, надёжности и результативности функционирования ведомственного контроля в сфере закупок объекта аудита, его влияние на обеспечение достижения целей закупок подведомственными лицами. Формирование выводов по результатам анализа эффективности и результативности расходов на закупки проводится с учётом наличия (отсутствия) возможности закупки идентичных однородных товаров, работ, услуг по меньшей цене, либо закупки товаров, работ, услуг с более высокими характеристиками по такой же либо меньшей цене.

На заключительном этапе в документах, оформляемых по результатам мероприятия, в рамках которого проводится аудит в сфере закупок, обобщаются результаты аудита в сфере закупок, подготавливаются предложения, направленные на устранение причин выявленных отклонений, нарушений, недостатков и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизируется информация о реализации указанных предложений для последующего размещения в ЕИС в виде обобщенной информации о таких результатах.

Особенности проведения аудита в сфере закупок

Предметом исследования в рамках аудита в сфере закупок являются: решение Совета Прионежского муниципального района о бюджете Прионежского муниципального района;

годовой отчёт об исполнении бюджета Прионежского муниципального района; сводная бюджетная роспись бюджета Прионежского муниципального района; бюджетные росписи главных администраторов бюджетных средств; бюджетные сметы главных администраторов бюджетных средств, казённых учреждений Прионежского муниципального района;

муниципальные программы Прионежского муниципального района; нормативные правовые акты Администрации Прионежского муниципального района, касающиеся расходных обязательств;

документы планирования закупок товаров, работ, услуг; документация по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей); заключённые муниципальные контракты по обеспечению муниципальных нужд; документы, подтверждающие исполнение обязательств сторонами контракта; сведения о закупках, содержащиеся в ЕИС;

документы, определяющие функции и полномочия объектов контроля;

иные документы и сведения, относящиеся к закупкам для обеспечения муниципальных нужд Прионежского муниципального района.

В процессе формирования доказательств проводится работа по сбору информации и фактических данных в соответствии с целью аудита в сфере закупок и вопросами аудита в сфере закупок, по проверке их полноты, точности, объективности и достоверности, а также осуществляется рассмотрение собранных фактических данных, в том числе определяется, являются ли эти данные достаточными для того, чтобы проанализировать и оценить законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по планируемым к заключению, заключённым и исполненным контрактам объекта проверки на основе используемых показателей и критериев. Если собранных фактических данных недостаточно, проводится сбор дополнительной информации.

Для контроля полноты и достоверности размещённой информации и

восполнения неполноты размещённой информации может осуществляться запрос информации (документов и материалов), которая должна размещаться на официальных сайтах. При этом должностными лицами Контрольно-счётного комитета должна учитываться конкретная ситуация расходования средств на каждую закупку по планируемым к заключению, заключённым и исполненным контрактам.

Если при проведении аудита должностные лица органа аудита в сфере закупок сталкиваются с фактами нарушения законодательства о контрактной системе, а также нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки:

административного правонарушения, то информация о таких нарушениях передаётся в контрольный орган в сфере закупок для принятия решения о возбуждении дела об административном правонарушении;

нарушения установленного порядка закупок товаров, работ, услуг, в том числе по видам бюджетных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, выявления фактов незаконного использования средств бюджета местного бюджета, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, в установленном порядке передают материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

Размещение информации по результатам аудита в сфере закупок в ЕИС

По результатам проведения аудита в сфере закупок должностные лица Контрольно-счётного органа по соответствующему направлению деятельности готовят обобщённую информацию для размещения в ЕИС в соответствии со стандартами «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

При подготовке обобщённой информации по результатам проведенного аудита в сфере закупок учитываются и подлежат отражению следующие обстоятельства:

установленные причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

подготовленные предложения, направленные на устранение причин выявленных отклонений, нарушений, недостатков и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок;

систематизация информации о реализации предложений, указанных в абзаце третьем настоящего пункта (в том числе ранее вынесенных).

Обобщённая информация подлежит ежегодному размещению в ЕИС по структуре, рекомендованной Счётной палатой Российской Федерации.