

Приложение
к приказу Контрольно-счетной палаты
города Шахты
от 19.07.2023 № 39

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ШАХТЫ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

«Проведение аудита в сфере закупок»

Дата начала действия: с 19.07.2023 г.

**г. Шахты
2023 год**

Содержание

1.	Общие положения	.....	3
2.	Содержание аудита в сфере закупок	.....	3
3.	Источники информации для проведения аудита в сфере закупок	.....	5
4.	Этапы проведения аудита в сфере закупок	.....	7
5.	Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок	.....	12
	Приложение:		
	Форма представления обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок	.....	13

1. Общие положения

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», п.10.1 Положения о Контрольно-счетной палате города Шахты, утвержденного решением городской Думы города Шахты от 25.09.2014 № 551, 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 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 №2ПК).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил проведения Контрольно-счетной палатой города Шахты (далее – КСП г.Шахты) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок) при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

1.3. Задачами Стандарта являются определение:

- задач, предмета и объектов аудита в сфере закупок;
- основных источников информации для проведения аудита в сфере закупок;
- этапов проведения аудита в сфере закупок и их содержания;
- порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе.

1.4. Основные понятия, используемые в настоящем Стандарте, соответствуют понятиям, установленным ст. 3 Федерального закона 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).

1.5. Вопросы организации подготовки, проведения и оформления результатов аудита в сфере закупок:

- проведенного в форме контрольных мероприятий, регулируются стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного приказом председателя КСП г.Шахты;
- проведенного в форме экспертно-аналитических мероприятий, регулируются стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного приказом председателя КСП г. Шахты.

2. Содержание аудита в сфере закупок

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

При проведении аудита в сфере закупок КСП г.Шахты в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Аудит в сфере закупок осуществляется КСП г.Шахты 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 выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

2.2. Задачи аудита в сфере закупок:

- проверка и анализ информации о законности, целесообразности, обоснованности, 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, направленных на устранение выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок, в том числе: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап определения поставщика, этап заключения и исполнения контракта.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс расходования средств бюджета муниципального образования, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок проверяются и анализируются, в том числе:

организация и процесс планирования закупок;

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

ведомственный контроль в сфере закупок;

контроль в сфере закупок, осуществляемый заказчиком.

2.5. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются заказчики, на которых распространяются полномочия КСП г.Шахты.

2.6. Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также отдельным вопросом мероприятия.

2.7. Конкретный перечень вопросов аудита в сфере закупок, 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 контроля и проводимых ими закупок.

3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

При проведении аудита в сфере закупок рекомендуется использовать следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, включая Закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2) нормативные документы, содержащие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;

3) внутренние 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 (документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

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

документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

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

4) единая информационная система в сфере закупок, в том числе:

планы-графики;

информация о реализации планов-графиков;

информация об условиях, запретах и 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;

информация о закупках, предусмотренная Законом № 44-ФЗ, об исполнении контрактов;

реестр контрактов, заключенных заказчиками, включая копии заключенных контрактов;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей, подрядных организаций);

библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

сведения о банках и финансовых организациях;

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

каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере закупок, в том числе правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;

отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;

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

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

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

информацию о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также о размещаемых заказчиками в соответствии с ч.5 ст.22 Закона № 44-ФЗ запросах цен товаров, работ, услуг;

иная информация и документы, размещение которых в единой информационной системе предусмотрено Законом №44-ФЗ, Федеральным законом от 18 июля 2011 года № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами.

5) электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

6) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

7) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

8) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;

9) результаты предыдущих проверок, соответствующих контрольных и надзорных органов;

10) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

11) электронные базы данных органов исполнительной власти;

12) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

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

В ходе проведения мероприятия могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

4. Этапы проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:
подготовительный этап;
основной этап;
заключительный этап.

4.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа мероприятия.

Сбор данных и информации на подготовительном этапе рекомендуется осуществлять путем анализа информации о закупках объектов аудита (контроля) в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита).

Формирование программы мероприятия осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. Основной этап аудита в сфере закупок

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности,

своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы мероприятия.

Оформление рабочей документации осуществляется в соответствии с утвержденным стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», или стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

В ходе проведения мероприятия подлежат рассмотрению, в том числе следующие основные вопросы:

- наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего);

- наличие, порядок формирования, организация работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

- организация и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- порядок формирования, утверждения и ведения плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе;

- обоснование закупки, в том числе:

- соблюдение требований нормирования в сфере закупок (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;

- обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;

- обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- проверка документации (извещения) по отдельным вопросам в соответствии с полномочиями КСП г.Шахты, установленными статьей 98 Закона № 44-ФЗ;

- проверка наличия в контракте обязательных условий;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения заявок;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения исполнения контракта;

- анализ протоколов, составленных в ходе определения поставщика;

- применение антидемпинговых мер;

- соблюдение сроков и порядка заключения контрактов;

- анализ законности внесения изменений в контракт, его расторжение (при их наличии);

- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

- анализ своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту;

- анализ своевременности и полноты размещения информации об исполнении контракта в единой информационной системе в сфере закупок;

- анализ соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах;
- анализ своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- анализ целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;
- применение обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

В рамках проверки также анализируется информация о закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок.

Необходимо структурировать данную информацию по способам осуществления закупки – в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) по отдельным вопросам в соответствии с полномочиями КСП г.Шахты, установленными статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна анализироваться в разрезе закупок до 600 тыс. рублей и свыше 600 тыс. рублей.

Обобщение данной информации возможно в табличной форме.

4.2.1. Проверка и анализ целесообразности и обоснованности расходов на закупки

Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления.

Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе:

осуществление закупки в соответствии с правилами нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости;

наличие обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

4.2.2. Проверка и анализ своевременности расходов на закупки

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

В рамках мероприятия 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.

4.2.3. Проверка и анализ эффективности расходов на закупки

Под **эффективностью** расходов на закупки понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

При анализе эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

экономия бюджетных средств в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;

дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок, определяется (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);

экономия бюджетных средств при исполнении контрактов – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

В рамках анализа эффективности расходов на закупки рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных показателей.

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется применять следующие показатели:

среднее количество поданных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

среднее количество допущенных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;

доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

4.2.4. Проверка и анализ результативности расходов на закупки

Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Анализ результативности расходов на закупки включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг.

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

4.2.5. Проверка законности расходов на закупки

Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

В рамках проводимой работы рекомендуется проанализировать как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов и экспертных организаций, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после утверждения отчета о результатах контрольного мероприятия).

4.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок

Результаты аудита закупок оформляются в соответствии с утвержденным стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

В случае выявления отклонений, нарушений и недостатков необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок. Указанные предложения (рекомендации) направляются в адрес объекта аудита в форме представления, предписания.

5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок

КСП г.Шахты обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений, подготавливает отчет о результатах аудита в сфере закупок, размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

Обобщенная информация размещается на соответствующем официальном сайте после утверждения городской Думой города Шахты Отчета о деятельности Контрольно-счетной палаты города Шахты.

Подготовка обобщенной информации осуществляется по установленной в приложении форме.