КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ» - КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ИЖЕМСКИЙ»

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

«Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии,

**от 22.04.2019 №6-о/д**)

Дата начала действия

«22» апреля 2019 года

с. Ижма

2019

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **Содержание** | |  | |
| **1.** | **Общие положения** | | **3** | |
| **2.** | Общая характеристика аудита в сфере закупок | | **3** | |
| **3.** | Порядок проведения аудита в сфере закупок | | **5** | |
|  |  | |  | |
|  |  | |  | |
|  |  | |  | |
|  |  | |  | |

1. **Общие положения**
   1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решением Совета муниципального района «Ижемский» от 08 февраля 2018 г. № 5-25/2 «Об утверждении Положения о Контрольно-счетном органе муниципального района «Ижемский» - Контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» в новой редакции» (далее – Положение), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)), Регламентом Контрольно-счетного органа муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссии муниципального района «Ижемский» (далее - Регламент).

Для целей настоящего Стандарта используются понятия, установленные статьёй 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 – Федеральный закон № 44-ФЗ).

1.2. Стандарт определяет требования, правила и процедуры проведения Контрольно-счетным органом муниципального района «Ижемский» - контрольно-счетной комиссией муниципального района «Ижемский» (далее – Контрольно-счетная комиссия) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (далее – аудит в сфере закупок) как в качестве отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и в качестве самостоятельного вопроса в рамках проводимого контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

1.3. Задачами Стандарта являются:

* определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;
* определение основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок;
* определение порядка формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

1.4. Вопросы подготовки, проведения и оформления результатов аудита в сфере закупок в части, не урегулированной настоящим Стандартом регламентируются Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

**2. Общая характеристика аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок - это вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной комиссией в соответствии с полномочиями, установленными Положением.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Контрольно-счетная комиссия в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок. При этом 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.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность объекта аудита, связанная с использованием средств бюджетов муниципального района «Ижемский» и сельских поселений, расположенных на территории МО МР «Ижемский» в пределах компетенции Контрольно-счетной комиссии при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2.4. Объектами аудита в сфере закупок являются участники контрактной системы в сфере закупок (муниципальные заказчики, заказчики, уполномоченный орган, уполномоченные учреждения, специализированные организации, поставщики, получатели товаров, работ, услуг по муниципальному контракту), на которых распространяются полномочия Контрольно-счетной комиссии.

2.5. Задачами аудита в сфере закупок являются:

1) сбор, проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе:

* соответствие действий (бездействий) при осуществлении закупок нормативным правовым актам (законность закупок);
* соответствие объекта, цены и других характеристик закупок установленным нормативам и требованиям (обоснованность закупок);
* планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки (своевременность закупок);
* степень выполнения условий контрактов, достижения результатов и целей осуществления закупок (результативность закупок);
* соотношение достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных средств (эффективность закупок);
* соответствие объектов закупок и результатов их использования целями деятельности, функциям и полномочиям заказчиков (целесообразность закупок);
* возможность планируемых и достаточность осуществленных закупок для достижения целей соответствующей деятельности (реализуемость закупок);

2) анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок);

3) установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы;

4) сбор, анализ и систематизация информации об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из муниципальных контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контракта.

2.6. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной комиссии проверяются, анализируются и оцениваются:

* организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования закупок;
* законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;
* эффективность и результаты использования бюджетных средств;
* система ведомственного контроля в сфере закупок;
* система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.7. При проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона № 44-ФЗ ([статьи 112](garantF1://70253464.112), [114](garantF1://70253464.114)).

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

3.1. Аудит в сфере закупок осуществляется на основании плана работы Контрольно-счетной комиссии.

При этом аудит в сфере закупок может включаться в план работы в качестве отдельных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий либо осуществляться в ходе иных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, в предмет которых входят закупки товаров (работ, услуг) в качестве его составной части (отдельного вопроса).

3.2. Аудит в сфере закупок 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, заключенным и исполненным контрактам в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.3. ***Подготовительный этап аудита.***

Данный этап аудита включает в себя осуществление следующих действий:

* предварительное изучение предмета аудита в сфере закупок, объектов аудита и их специфики;
* сбор необходимых данных и информации, определение цели (целей) и вопросов аудита в сфере закупок, методов проведения аудита в сфере закупок, анализ и выбор критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита;
* подготовка программы аудита в сфере закупок.

3.3.1. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации, имеющихся у Контрольно-счетной комиссии (в том числе данные единой информационной системы в сфере закупок, электронных торговых площадок, региональных и муниципальных информационных систем, официальных сайтов объектов аудита; сборники и базы данных государственной статистической отчетности, и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных Контрольно-счетной комиссией контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

При необходимости информация может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителя (руководителей) объектов аудита запросов о предоставлении информации.

При этом запрос информации (документов и материалов), которые должны размещаться на официальных сайтах, может осуществляться только для контроля полноты и достоверности размещенной информации и восполнения неполноты размещенной информации.

3.3.2. По результатам предварительного изучения предмета, объектов аудита и их специфики, сбора необходимых данных и информации определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, методы его проведения; определяются критерии (показатели) оценки предмета и объекта аудита в сфере закупок.

Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.4. ***Основной этап аудита закупок.***

В ходе основного этапа 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 аудита в сфере закупок.

Проведение аудита в сфере закупок осуществляется как непосредственно на объектах аудита, так и по месту нахождения Контрольно-счетной комиссии.

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

При проведении аудита в сфере закупок осуществляется рассмотрение деятельности объекта аудита в части, касающейся:

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

В рамках аудита также анализируется обобщенная информация обо всех закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок, контрактов, договоров с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников.

3.4.1. В ходе проверки, анализа и оценки целесообразности и обоснованности расходов на закупки осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок, плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под *целесообразностью* расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий муниципальных органов. При оценке целесообразности рассматривается соответствие объекта закупки и результатов его использования целям, задачам, функциям и полномочиям заказчиков, возможность достижения целей закупок при выбранных характеристиках объекта закупок.

Под *обоснованностью* расходов на закупки понимается наличие обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В рамках проводимого мероприятия также целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение) закупок в течение года.

3.4.2. В ходе проверки законности расходов на закупки осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

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 оценивается 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, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

3.4.3. В ходе проверки, анализа и оценки своевременности расходов на закупки осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

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.

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 учетом сроков (периодичности) осуществления закупок по утвержденным планам закупок, срока действия закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В рамках контрольного 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.

3.4.4. В ходе проверки, анализа и оценки эффективности расходов на закупки осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

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 оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие показатели (как в целом по объекту аудита в сфере закупок 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 закупок 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 на этапе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;
* дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) и заключения контрактов, 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 оценки 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.

3.4.5. В ходе проверки, анализа и оценки результативности расходов на закупки осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд.

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.

Оценка 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.

3.4.6. При оценке доказательств, полученных при проведении аудита в сфере закупок, следует:

* оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными и надлежащими;
* оценить полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;
* оценить, соответствует ли информация по предмету аудита по всем существенным вопросам, нормам и требованиям законодательства;
* определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным. При этом во внимание принимаются значимость соответствующих цифровых показателей, обстоятельства, характер и причина несоответствия, возможные результаты и последствия несоответствия, масштаб или финансовая оценка несоответствия требованиям.

В ходе оценки доказательств и формулирования результатов аудита в сфере закупок допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов аудита в сфере закупок в подтверждение полученных доказательств.

3.5. ***Заключительный этап аудита в сфере закупок.***

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается акт (заключение) о результатах аудита в сфере закупок, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

3.5.1. Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в информацию (отчет) о результатах аудита в сфере закупок.

Предложения (рекомендации) необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

* направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;
* обращены в адрес объектов аудита;
* ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;
* направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
* достаточными и простыми по форме.

3.5.2. Отчет о результатах аудита в сфере закупок должен содержать данные о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

В отчет о результатах аудита в сфере закупок могут включаться предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.