

Утвержден приказом
Контрольно-счетной палаты
Новоусманского
муниципального района
Воронежской области
от 15.09.2022 № 1-о

**Стандарт внешнего муниципального финансового
контроля Контрольно-счетной палаты Новоусманского
муниципального района Воронежской области**

СВМФК 010 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»

Начало действия: 15.09.2022

Новая Усмань
2022

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, предмет, задачи, объекты аудита в сфере закупок.....	4
3. Содержание аудита в сфере закупок.....	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Новоусманского муниципального района Воронежской области (далее – КСП) по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Новоусманского муниципального района Воронежской области в соответствии со статьей 98 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 о контрактной системе, Закон № 44-ФЗ), а также с учетом положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

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», Положением о Контрольно-счетной палате Новоусманского муниципального района Воронежской области, утвержденным решением Совета народных депутатов Новоусманского муниципального района Воронежской области от 28.10.2021 №188, на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления КСП аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – аудит в сфере закупок). Стандарт используется во всех случаях, когда предметом внешнего муниципального финансового контроля (аудита) является использование бюджетных средств Новоусманского муниципального района Воронежской области на закупки товаров (работ, услуг).

1.4. Стандарт предназначен для применения должностными лицами КСП при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг,

осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий как самостоятельного мероприятия или как одной из составляющих деятельности объекта аудита.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;
- определение содержания и процедур проведения аудита в сфере закупок;
- определение порядка использования результатов аудита в сфере закупок.

1.6. Термины и определения, используемые в настоящем Стандарте, применяются в значениях, установленных в документах, указанных в пунктах 1.1, 1.2 Стандарта.

1.7. В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в форме контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, также необходимо руководствоваться Стандартами внешнего муниципального финансового контроля СВМФК 001 «Проведение контрольных мероприятий. Общие правила», СВМФК 002 «Проведение экспертно-аналитических мероприятий. Общие правила».

2. Цель, предмет, задачи, объекты аудита в сфере закупок

2.1. При проведении аудита в сфере закупок, КСП в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии с ч. 2 ст. 98 Закона № 44-ФЗ.

2.1.1. КСП осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, 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.

Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и Воронежской области о контрактной системе в сфере закупок.

Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействия) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению

контрактов, размещению информации и документов в единой информационной системе в сфере закупок.

Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ Новоусманского муниципального района Воронежской области, выполнения функций и полномочий органов местного самоуправления Новоусманского муниципального района Воронежской области.

Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия нормирования в сфере закупок и начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, а также соответствие законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

При оценке своевременности расходов на закупки 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. К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы организации закупочной деятельности объекта контроля.

Под **эффективностью** расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд с использованием наименьшего объема средств, при одновременном достижении наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов закупок (обеспечения муниципальных нужд) и целей осуществления закупок при использовании определенного бюджетом объема средств.

Помимо этого, в ходе проведения аудита проводится анализ и оценка информации о **реализуемости** закупок, под которой понимается фактическая

возможность осуществления запланированных закупок с учетом объема выделенных средств для достижения целей и результатов закупок.

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке (недостаточные объемы их производства, в том числе национальными производителями), невыделение достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок. Закупка признается нереализуемой, если она не может быть осуществлена по причинам, независящим от действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации.

2.1.2. В процессе проведения аудита в сфере закупок оценке подлежат, в том числе выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

2.2. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию бюджетных средств, направляемых на закупки товаров (работ, услуг), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

Деятельность заказчиков, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» анализируется в ходе аудита в сфере закупок, если это необходимо для достижения его цели (например, при использовании заказчиками в соответствующей сфере разных правовых режимов закупок либо при оценке правомерности и обоснованности выбора соответствующего способа выделения средств и правового режима закупок).

2.3. 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), о своевременности, об эффективности и о 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 (рекомендаций) по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- систематизация информации о реализации предложений (рекомендаций) по устранению выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков, и совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КСП проверяются, анализируются и оцениваются:

- система организации закупочной деятельности объекта аудита;
- организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования;
- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность, эффективность и результативность использования бюджетных средств;
- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком;
- система ведомственного контроля в сфере закупок.

2.5. Объектами аудита в сфере закупок являются:

- органы местного самоуправления и их структурные подразделения Новоусманского муниципального района Воронежской области, муниципальные казенные учреждения, действующие от имени Новоусманского муниципального района Воронежской области, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Новоусманского муниципального района Воронежской области и осуществляющие закупки;
- бюджетные, автономные учреждения, государственные, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Закона № 44-ФЗ.

2.6. В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оценивается деятельность как заказчиков, 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, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

3. Содержание аудита в сфере закупок

Порядок проведения аудита в сфере закупок

Деятельность в рамках аудита в сфере закупок может включать проведение:

- проверки на этапе планирования закупок обоснованности объемов финансирования на закупки товаров, работ, услуг с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;
- проверки и анализа организации процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключения контрактов, включая проверку и анализ организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т.д.), планов-графиков закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ, услуг;
- проверки всех этапов исполнения контрактов с учетом фактического результата;
- анализа и оценки отдельных вопросов организационного и правового регулирования контрактной системы в сфере закупок, мониторинга функционирования контрактной системы в сфере закупок, особенностей осуществления закупок;
- анализа и оценки результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП в части аудита в сфере закупок.

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, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков).

3.1. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита

В ходе аудита в сфере закупок может осуществляться проверка, анализ и оценка системы организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом контроля, процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя), результатов исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и достижения целей осуществления закупок.

При проведении аудита в сфере закупок проверка соблюдения требований Закона № 44-ФЗ осуществляется лишь в той степени, в какой это отвечает целям мероприятия, а именно, если несоблюдение таких требований привело или могло привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

3.2. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг сотрудникам КСП следует оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита, в том числе провести анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля), устанавливающих:

- порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих) в соответствии со статьей 38 Закона № 44-ФЗ;
- наличие в должностных регламентах (инструкциях) обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;
- порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
- порядок выбора и функционал специализированной организации (при осуществлении такого выбора);
- порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);
- порядок осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);
- требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков, наличие обязательного общественного обсуждения;
- проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

3.3. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

В ходе проверки и анализа системы планирования объектом аудита закупок товаров, работ, услуг устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектом аудита планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.4. Проверка и анализ процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

3.5.1. В ходе проверки и анализа процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) проверяются извещение об осуществлении закупки, документация о закупке, законность проведения процедур закупки, подведение итогов закупки и подписание муниципального контракта.

3.5.2. В ходе мероприятия устанавливаются:

- соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;
- соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график;
- соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, законности определения победителя, с учетом количества поданных и отклоненных заявок;
- наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;
- соблюдение порядка уведомления о заключении контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) контрольного органа в сфере закупок;
- наличие согласования применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с контрольным органом в сфере закупок;
- соблюдение сроков заключения контракта;
- соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке;
- наличие обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств, применение антидемпинговых мер;
- соответствие обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств требованиям Закона № 44-ФЗ в случае, если обеспечением исполнения контракта, гарантийных обязательств является независимая гарантия.

3.5.3. При осуществлении проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) оценивается соблюдение объектом аудита принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

3.5.4. На основании проведенной проверки делается вывод о соответствии законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита (контроля).

3.5. Проверка и анализ исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг

3.6.1. В ходе проведения проверки и анализа исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг проверяется документация объекта аудита по исполнению контракта и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

3.6.2. В ходе мероприятия устанавливаются:

- своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок;
- законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о таких изменениях;
- законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о расторжении контракта;
- соблюдение порядка и сроков приемки товаров (работ, услуг), а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренного контрактом, порядка проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;
- законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств;
- эффективность банковского сопровождения контракта (при неисполнении или ненадлежащем исполнении банком условий договора о банковском сопровождении);
- обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- своевременность и полнота размещения информации об исполнении контракта в единой информационной системе в сфере закупок;
- наличие и размещение в единой информационной системе в сфере закупок отчета с обоснованиями невозможности или нецелесообразности использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цены контракта и иных существенных условий контракта (в случаях осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), предусмотренных Законом № 44-ФЗ);
- соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременность возврата заказчиком поставщику (подрядчику, исполнителю) денежных средств, внесенных в качестве обеспечения исполнения контракта, гарантийных обязательств (в случае применения такой формы обеспечения);
- своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соблюдение порядка и сроков оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;
- соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

3.6.3. На основании проведенных проверки и анализа делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.6. Анализ эффективности и результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг

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

- экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- экономия бюджетных и иных средств, полученная при исполнении контрактов, то есть снижение цены контракта без изменения предусмотренных

контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

- дополнительная экономия бюджетных и иных средств, определяемая расчетом в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, полученная за счет дополнительных сервисных услуг, более высоких качественных характеристик и функциональных показателей продукции по сравнению с обычными, более низких последующих эксплуатационных расходов по сравнению с обычными, более длительного срока гарантийного обслуживания (определяется при наличии возможности).

3.7.2. Критерием эффективности закупки является достижение заданных результатов закупки (обеспечения муниципальных нужд) и целей осуществления закупки в установленные сроки и с минимальными издержками (в отсутствие завышения цен приобретаемых товаров, работ, услуг).

Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо закупки товаров (работ, услуг) с более высокими характеристиками по такой же или меньшей цене. При наличии доказательств неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени также может быть сделан вывод о неэффективности закупок.

Кроме того, может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств).

Показатели экономии (снижения цены) и конкуренции (количества независимых участников) при осуществлении закупок, степени (доли) использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться при оценке эффективности расходов на закупки.

3.7.3. Критерием результативности расходов на закупки является наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве, позволяющих обеспечить муниципальные нужды, и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (достижение целей и реализация мероприятий соответствующих муниципальных программ Новоусманского муниципального района Воронежской области, выполнение функций и

полномочий соответствующих муниципальных органов Новоусманского муниципального района Воронежской области).

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов закупок. Непосредственным результатом закупок является поставка (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) установленного количества (объема), качества и других характеристик. Конечным результатом закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги). При оценке результативности закупок следует определить, чьи действия (бездействие) привели к недостижению результатов, учитывать наличие (отсутствие) необходимых для осуществления закупок средств и условий, а также зависимость достижения (недостижения) целей закупок от иных факторов помимо закупок.

3.7. Подведение итогов мероприятия

В случае если в ходе мероприятия выявлены нарушения и недостатки, по результатам аудита в сфере закупок объектам контроля направляются представления, предписания, информационные письма в соответствии со Стандартами.