

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ

Утвержден
распоряжением
Контрольно-счетной палаты города
от 15.10 2021 года № 26

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ
ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»**

(Стандарт подлежит применению с 01.01.2022,
срок действия не ограничивается)

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание аудита в сфере закупок	4
3.	Содержание 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	5
4.	Источники информации для проведения аудита в сфере закупок	7
5.	Этапы проведения аудита в сфере закупок	9
6.	Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок	10
	Приложение «Структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (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» (далее – Федеральный Закон № 6-ФЗ), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993).

При подготовке Стандарта использовались Методические рекомендации Счетной палаты Российской Федерации по проведению аудита в сфере закупок от 21.03.2014 № 15К (961), а также СФК (типовой) «Проведение аудита в сфере закупок», утверждённый решением Президиума Союза МКСО от 18.12.2014 года.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил проведения Контрольно-счетной палатой города Ростова-на-Дону (далее – Контрольно-счетная палата) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Ростова-на-Дону (далее – аудит в сфере закупок).

1.3. Настоящий Стандарт определяет:

- содержание аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Ростова-на-Дону;

- содержание 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;

- основные источники информации для проведения аудита в сфере закупок;

- основные этапы проведения аудита в сфере закупок и их содержание;

- порядок 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 – Федеральный Закон № 44-ФЗ).

1.5. Аудит в сфере закупок может проводиться в форме:

- контрольных мероприятий (проверка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности закупок);

- экспертно-аналитических мероприятий (анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности закупок).

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

- проведенного в форме контрольных мероприятий, регулируются СФК

«Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

- проведенного в форме экспертно-аналитических мероприятий, регулируются СФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

1.7. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом Контрольно-счетной палаты, настоящим и иными стандартами Контрольно-счетной палаты, осуществляется в соответствии с приказами и распоряжениями Контрольно-счетной палаты.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого на основании статьи 98 Федерального Закона № 44-ФЗ, пункта 4 части 2 статьи 9 Федерального Закона № 6-ФЗ, пункта 6 статьи 8 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2011 № 222 (далее – Положение № 222).

Аудит в сфере закупок проводится Контрольно-счетной палатой путем проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, реализуемых в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

2.2. Основные цели аудита в сфере закупок:

- проверка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки;

- анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки и достижения целей осуществления закупок;

- подготовка предложений, направленных на устранение отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок и на совершенствование контрактной системы в целом.

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. Предмет аудита в сфере закупок – процесс планирования и расходования средств бюджета города Ростова-на-Дону, направляемых на закупки товаров, работ, услуг.

2.4. Объекты аудита в сфере закупок – заказчики в сфере муниципальных закупок, на которых распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты, установленные частью 4 статьи 9 Федерального Закона № 6-ФЗ, статьей 9 Положения № 222.

3. Содержание 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

3.1. Проверка, анализ и оценка законности расходов на закупки

Законность расходов на закупки - соблюдение объектом контроля законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

В рамках аудита закупок необходимо проверить на соответствие действующему законодательству 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, 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 на Коллегии Контрольно-счетной палаты).

При подозрении в незаконных действиях (бездействиях) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, влекущих за собой уголовную ответственность, соответствующие материалы направляются в правоохранительные органы согласно действующему законодательству и соглашениям с указанными органами.

3.2. Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки

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

Обоснованность расходов на закупки - 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 аудита закупок осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком в ходе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании 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. Целесообразно оценить качество планирования закупок заказчиком, в том числе,

путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок.

3.3. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки

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

В ходе аудита закупок 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.

В рамках мероприятия целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг.

3.4. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки

Эффективность расходов на закупки - 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.

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа эффективности через достижение им пороговых значений критериев эффективности:

- достижение «экономности» по результатам конкурентных процедур – снижение цены контракта по отношению в начальной максимальной цене контракта должно составлять не менее 5% в расчёте на одну конкурентную процедуру;
- достижение «конкурентности» закупок – наличие не менее 2-х участников, допущенных к торгам, в расчете на одну конкурентную процедуру.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется также 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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для

обеспечения государственных и муниципальных нужд», к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

Также, рекомендуется проводить анализ рынка для установления факта соответствия цен на закупаемые товары (работы, услуги) среднерыночным показателям.

3.5. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки

Результативность расходов на закупки - 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, а также на основе достижения целевых показателей муниципальных программ, в рамках которых осуществлялось финансирование рассматриваемых закупок.

4. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

Основными источниками информации при проведении аудита в сфере закупок являются:

1) законодательство о контрактной системе, включая Федеральный 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, либо документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, либо документ о назначении контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы;

- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, утверждающий состав и положение о них;

- документы, регламентирующие процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

- утвержденный план-график;

- 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:

- планы-графики;

- информация о реализации планов-графиков;

- информация об условиях, о запретах и об 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 Федеральным законом № 44-ФЗ, об исполнении контрактов;

- реестр контрактов, заключенных заказчиками;

- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

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

- результаты мониторинга закупок, контроля в сфере закупок;

- отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ;

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

- нормативные правовые акты, регулирующие отношения в сфере закупок;

- информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг,купаемых для обеспечения муниципальных нужд, а также о размещаемых заказчиками запросах цен товаров, работ, услуг;

- иная информация и документы, размещение которых в единой информационной системе предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним 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 закупках;

8) данные статистического наблюдения;

9) 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;

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 аудита закупок используются одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита.

5. Этапы проведения аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

5.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

5.1.1. На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляются:

- предварительное изучение предмета аудита и объектов контроля, анализ их специфики,
- определение целей и вопросов аудита в сфере закупок, способов проведения аудита в сфере закупок, методов сбора фактических данных и информации.

5.1.2. По результатам предварительного изучения предмета аудита и объектов контроля, и их специфики определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, способы его проведения, которые отражаются в программе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Формирование программы мероприятия осуществляется в соответствии с СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия», либо СФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

5.2. Основной этап аудита в сфере закупок

5.2.1. 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 контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

5.2.2. В ходе проведения контрольного мероприятия подлежат рассмотрению следующие основные вопросы:

- проверка порядка организации закупок;
- проверка порядка планирования закупок;
- проверка обоснованности и целесообразности закупок;
- проверка документации (извещения) о закупках на соответствие законодательству о контрактной системе;
- проверка осуществления процедуры закупки;
- проверка порядка заключения контракта и процедуры исполнения контракта.

5.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок

5.3.1. На заключительном этапе обобщаются результаты проведения аудита в сфере закупок, подготавливается отчет по проведенному аудиту 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.

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

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

В единой информационной системе в сфере закупок на официальном сайте zakupki.gov.ru, а также в разделе «Счетная палата» на официальном портале городской Думы и Администрации города в информационно-телекоммуникационной сети Интернет обобщенная информация размещается в следующие сроки:

- ежегодная обобщенная информация - в срок до 20 января следующего за отчетным года;

Подготовка обобщенной информации осуществляется по форме, установленной в Приложении к Стандарту.

**Структура
представления данных о результатах аудита в сфере закупок
для подготовки обобщенной информации**

за отчетный период

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
Общая характеристика мероприятий		
1	Общее количество контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	Указывается количество проведенных мероприятий
2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок	Указывается количество проверенных объектов
3	Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок	Указывается количество контрактов и сумма (тыс. рублей)
Выявленные нарушения		
4	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам,	Указывается количество и сумма нарушений (млн. рублей), общая стоимость контрактов, при заключении и исполнении которых выявлены нарушения (млн. рублей)
	в том числе в части проверки:	-
4.1	организации закупок (контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)	Указывается количество нарушений, а также не менее трех примеров с грубыми нарушениями (из отчетов)
4.2	планирования закупок (план-график закупок, обоснование закупки)	Указывается количество нарушений, а также примеры грубых нарушений законодательства о

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные контрактной системе (из отчетов)
4.3	документации (извещения) о закупках (требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)	Указывается количество нарушений, а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
4.4	заключенных контрактов (соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнения контракта)	Указывается количество нарушений, а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
4.5	закупки у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя (обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)	Указывается количество нарушений, а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
4.6	процедур закупок (обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)	Указывается количество нарушений, а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
4.7	исполнения контракта (законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
4.8	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей), а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
4.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	Указывается количество нарушений, а также примеры грубых нарушений законодательства о контрактной системе (из отчетов)
5	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе	Указывается количество закупок и сумма (тыс. рублей)
	Представления и обращения	
6	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных представлений (предписаний)
7	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	Указывается количество направленных обращений
	Установление причин	
8	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	Указываются установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)
	Предложения	
9	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	Указываются предложения

Председатель Контрольно-счетной палаты города

(И.О. Фамилия)