Приложение № 9 к приказу

председателя Контрольно-счётной палаты района

от 19.06.2020 № 7

**Стандарт**

###  «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

### муниципальных нужд»

#### г. Нижневартовск

#### 2020 год

**СОДЕРЖАНИЕ**

1. Общие положения………………………………………………………..…..….…. 3

2. Содержание аудита в сфере закупок.........................................................................3

3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок ………………………………...….....4

4. Этапы и процедуры организации аудита в сфере закупок ………………….…... 5

**1. Общие положения**

### 1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее - Стандарт) подготовлен в целях реализации ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

1.2. При подготовке настоящего Стандарта были использованы Стандарты Счетной палаты Российской Федерации СГА 102 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 20.10.2017 № 12ПК, и СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.04.2016 № 17К (1092)).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок) в рамках реализации положений статьи 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 № 44-ФЗ).

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания, порядка организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия по аудиту в сфере закупок;

определение порядка оформления результатов экспертно-аналитического мероприятия по аудиту в сфере закупок.

1.5. Основные понятия, используемые в настоящем Стандарте, соответствуют понятиям, установленным статьей 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

1.6. При проведении аудита в сфере закупок, наряду с требованиями настоящего Стандарта подлежат применению общие правила и требования, установленные стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты района «О порядке подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий»

1.7. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с приказами председателя Контрольно-счетной палаты района.

**2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой организационную форму экспертно – аналитического мероприятия внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого совокупностью методов, в том числе определенных статьей 267.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.2. Цель аудита в сфере закупок – проанализировать и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.3. Для достижения цели аудита должностные лица Контрольно-счетной палаты района осуществляют экспертно-аналитическую, 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 (гражданско-правовым договорам) (далее – контрактам).

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

организация и процесс планирования закупок;

законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки, эффективность и результаты использования бюджетных средств;

система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.5. Аудит в сфере закупок должен быть:

объективным - осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

системным - представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;

результативным – организация мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

2.6. При проведении аудита в сфере закупок могут использоваться мониторинг, экспертиза, обследование, анализ и другие методы экспертно-аналитической деятельности.

**3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок**

3.1. Предметом аудита в сфере закупок являются:

документы планирования закупок товаров, работ, услуг;

документы, регламентирующие определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

гражданско-правовые договоры (контракты), предметом которых являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги, от имени муниципального образования Нижневартовский район, а также бюджетным учреждением либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 4 и 5 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ;

документы, подтверждающие исполнение контрактов;

заявки заказчиков, муниципальных заказчиков, заявки участников закупки;

протоколы, составленные по результатам закупок товаров, работ, услуг;

реестры договоров (контрактов), заключенных заказчиками;

информация, размещённая в единой информационной системе в сфере закупок, указанная в части 3 статьи 4 Федерального закона № 44-ФЗ, с использованием официального сайта www.zakupki.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", а также других информационных системах;

иные вопросы в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, Уставом Нижневартовского района и нормативными правовыми актами муниципального образования Нижневартовский район, относящиеся к полномочиям Контрольно-счетной палаты района.

3.2. Объектами аудита в сфере закупок являются:

муниципальные органы, муниципальные казенные учреждения, действующие от имени муниципального образования Нижневартовский район, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования и осуществляющие закупки;

бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, определённые в статье 15 Федерального закона № 44-ФЗ и осуществляющие закупки, в том числе с учётом положений статьи 266.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

**4. Этапы и процедуры организации аудита в сфере закупок**

4.1. Аудит в сфере закупок проводится на основании годового плана работы Контрольно-счетной палаты района. Сроки проведения аудита в сфере закупок определяются приказом председателя Контрольно-счетной палаты района в соответствии с регламентом Контрольно-счетной палаты района.

4.2. Организация аудита в сфере закупок включает три этапа, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовительный этап аудита в сфере закупок.

основной этап аудита в сфере закупок.

заключительный этап аудита в сфере закупок

4.2.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок.

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

При осуществлении анализа специфики предмета и объекта аудита рекомендуется выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

Сбор данных и информации на подготовительном этапе рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита 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 единой информационной системы в сфере закупок, официального сайта zakupki.gov.ru, электронных торговых площадок, официальных сайтов контрольных органов в сфере закупок, официальных сайтов объектов аудита, данные государственной статистики).

Информация по предмету аудита закупок (при необходимости) может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителя (руководителей) объекта аудита в сфере закупок запросов о представлении информации.

 Формирование программы мероприятия осуществляется в соответствии с требованиями, установленными стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты о района «О порядке подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий».

4.2.2. 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 и промежуточной документации осуществляется в соответствии с требованиями, установленными стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты района «О порядке подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий» «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

В ходе проведения мероприятия подлежат рассмотрению следующие основные вопросы:

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

наличие в должностных инструкциях муниципальных служащих, инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;

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

порядок организации централизованных закупок и совместных конкурсов и аукционов;

наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;

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

обоснование закупки;

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

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

проверка документации (извещения) о закупке на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;

 проверка наличия в контракте обязательных условий;

установление преимуществ отдельным участникам закупок: субъекты малого предпринимательства; социально ориентированные некоммерческие организации; учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы; организации инвалидов;

наличие и соответствие законодательству обеспечения заявок;

наличие и соответствие законодательству обеспечения исполнения контракта;

проверка соблюдения требований законодательства при оценке заявок;

проверка протоколов, составленных в ходе определения поставщика, включая их наличие, требования к содержанию и размещению;

соблюдение сроков и порядка заключения контрактов;

оценка 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;

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

оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах;

оценка 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 период в разрезе закупок с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников.

Необходимо структурировать данную информацию по способам осуществления закупки – в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) должна анализироваться в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей.

Обобщение данной информации возможно в табличной форме.

Осуществление расходов на закупки должно отвечать следующим принципам: законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность.

4.2.2.1. Проверка законности расходов на закупки.

На данном этапе 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.

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 товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить 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.

Если при проведении аудита в сфере закупок должностные лица Контрольно-счетной палаты района сталкиваются с фактами нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок усматривающие признаки:

административного правонарушения, то информация о таких нарушениях в течение трёх рабочих дней передаётся в контрольный орган в сфере закупок администрации района для проведения внеплановой или плановой проверки;

преступления или коррупционного правонарушения незаконного использования средств бюджета субъекта и (или) местного бюджета, то информация о таких фактах незамедлительно передается с материалами в правоохранительные органы.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей предмета мероприятия.

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

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе 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.

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 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. При оценке обоснованности расходов на закупки следует обращать внимание на формулировки предмета закупки, в том числе на размытые и некорректные формулировки, которые не позволяют определить вид товаров (работ, услуг), подлежащих закупке.

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

4.2.2.3. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки.

На данном этапе 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.

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.

4.2.2.4. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

На данном этапе 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 за проверяемый 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 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.

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

При анализе обеспечения 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 Закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

4.2.2.5 Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов.

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. При анализе степени удовлетворения муниципальных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок могут использоваться показатели, установленные муниципальными программами и/или иные показатели, согласованные с объектом аудита в сфере закупок, в том числе результаты независимого исследования общественного мнения и т.п.

4.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

Результаты аудита в сфере закупок оформляются в соответствии с требованиями, установленными стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты района «О порядке подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий».

В случае выявления отклонений, нарушений и недостатков необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита в сфере закупок. Указанные предложения (рекомендации) направляются в адрес объекта аудита в форме представления, предписания либо указываются в итоговом документе, составленном по результатам мероприятия (заключение).

5.  Непосредственное руководство проведением аудита в сфере закупок и координацию действий должностных лиц Контрольно-счетной палаты района, осуществляет руководитель аудита в сфере закупок, назначенный приказом председателя Контрольно-счетной палаты района.

6. В аудите в сфере закупок не имеют права принимать участие должностные лица Контрольно-счетной палаты района, состоящие в родственной связи с руководством объектов аудита в сфере закупок (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в аудите в сфере закупок сотрудников Контрольно-счетной палаты, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов аудита в сфере закупок.

7. В ходе проведения аудита в сфере закупок формируется рабочая документация мероприятия, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов аудита в сфере закупок, других государственных и муниципальных органов, организаций и учреждений, а также документы (справки, расчеты, аналитические записки и т. д.), подготовленные сотрудниками Контрольно-счетной палаты района самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации. Сформированная рабочая документация включается в дело мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки и проведения мероприятия.

8. По результатам аудита в сфере закупок должностными лицами Контрольно-счетной палаты обобщаются результаты, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизируется информация о реализации указанных предложений и размещается в единой информационной системе обобщенной информации о таких результатах.