КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ –

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН МР «КОЙГОРОДСКИЙ»

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Общие правила проведения**

**аудита закупок товаров, работ, услуг»**

(утвержден приказом Контрольно-ревизионной комиссии

от 26.12.2017г. № 25)

Койгородок

2017

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Содержание |  |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Общая характеристика аудита в сфере закупок  | 3 |
| 3. | Порядок проведения аудита в сфере закупок  | 5 |
| 4. | Оформление результатов аудита в сфере закупок | 8 |

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ), Положения о Контрольно-ревизионной комиссии – контрольно-счетном органе муниципального района «Койгородский», регламента работы Контрольно-ревизионной комиссии, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов РФ и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014г. № 47К (993)).

При подготовке Стандарта использовались Методические рекомендации Счетной палаты РФ по проведению аудита в сфере закупок, утвержденные Коллегией Счетной палаты РФ от 30.06.2017г. № 39К (1184).

Для целей настоящего Стандарта используются понятия, установленные ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013г. № 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-ревизионной комиссией аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок) как в качестве отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, так и в качестве отдельного 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;
* обобщение информации о результатах аудита в сфере закупок.

1.4. Вопросы подготовки, проведения и оформления результатов аудита в сфере закупок в части, не урегулированной настоящим Стандартом регламентируются Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Стандартом внешнего государственного 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-ревизионной комиссией в соответствии установленными полномочиями.

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

Результатом 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 местных бюджетов (бюджета муниципального образования муниципального района «Койгородский» и средств бюджетов муниципальных образований сельских поселений Койгородского района), и иных средств в пределах компетенции Контрольно-ревизионной комиссии при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства 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-ревизионной 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 муниципальныхных 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 закупок 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 Федерального закона № 44-ФЗ (ст. 112, 114).

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

3.1. Аудит в сфере закупок осуществляется на основании плана работы Контрольно-ревизионной 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 и объектов аудита в сфере закупок;
* сбор необходимых данных и информации, определение цели и вопросов аудита в сфере закупок, методов его проведения, анализ и выбор критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита.

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-ревизионной комиссии (в том числе данные единой информационной системы в сфере закупок, электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита; сборники и базы данных статистической отчетности, и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных Контрольно-ревизионной комиссией контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий.

При необходимости информация может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителя объекта аудита соответствующих запросов.

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.

3.4. 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-ревизионной комиссии.

В ходе аудита проводится проверка и анализ информации и фактических данных на полноту, точность, объективность, достоверность. Рассмотрение деятельности объекта аудита осуществляется в части, касающейся:

* планирования закупок товаров, работ, услуг (в том числе нормирования в сфере закупок, осуществляемого в порядке, предусмотренном ст. 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 о контрактной системе в сфере закупок.

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.

3.4.1. В ходе проверки, анализа и оценки целесообразности и обоснованности расходов на закупки объекта проверки оцениваются:

1) Целесообразность – это наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий органов местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений. 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.

2) Обоснованность – это 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 этом оценивается 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) Законность – это соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. В рамках проводимой работы оценивается деятельность заказчика, уполномоченного органа, контрактной службы (контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

4) Своевременность – установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками. В рамках проводимой работы анализируются расходные обязательства на соответствие их исполнению в соответствующем финансовом году с учетом сроков (периодичности) осуществления закупок по утвержденным планам закупок, срока действия решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. При этом 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.

5) Эффективность – это 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 рекомендуется определять экономию бюджетных средств как в целом по объекту аудита в сфере закупок за отчетный период, так и по конкретной закупке (на разных этапах: потенциальную экономию на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен экономию на этапе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), дополнительную экономию бюджетных средств, полученную по результатам определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) и заключения контрактов).

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.

6) Результативность – степень достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

3.4.2. 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 отчет 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.

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 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.

**4. Обобщение результатов аудита в сфере закупок**

4.1. По итогам аудита подготавливается отчет о результатах аудита в сфере закупок, который 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.

4.2. В соответствии со ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ Контрольно-ревизионная комиссия обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок формируется ежегодно и размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

Подготовка обобщенной информации осуществляется на основе данных о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок в течение финансового года, с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля.