

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

Контрольно-счетной палаты Краснодарского края

(СВГФК КСП-16)

**«ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК
ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ»**

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной

палаты Краснодарского края

от « 20 » декабря 2022 года № 60

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ

с « 20 » декабря 2022 года

г. Краснодар

Содержание

№	Наименование раздела	Страница
раздела		
1.	Общие положения, термины и определения	3
2.	Содержание аудита в сфере закупок	4
3.	Предмет, задачи и объекты аудита в сфере закупок	5
4.	Подходы к осуществлению контрольной деятельности в виде аудита в сфере закупок	6
5.	Подготовительный этап контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок	7
5.1.	Предварительное изучение предмета и объектов аудита в сфере закупок	7
5.2.	Цели и вопросы аудита в сфере закупок	8
6.	Основной этап контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок	9
6.1.	Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг	10
6.2.	Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг	10
6.3.	Оценка обоснованности осуществления закупок	11
6.4.	Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	11
6.5.	Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	12
6.6.	Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг	13
7.	Заключительный этап контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок	14
8.	Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок	15
9.	Аудит планируемых закупок товаров, работ, услуг	17
10.	Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок	19
11.	Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок	19
	Приложение «Примерная структура раздела акта и отчета (заключения) о результатах аудита в сфере закупок»	20

1. Общие положения, термины и определения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП-16) «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) разработан на основании 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», статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» (далее – Закон № 2321-КЗ), а также с учетом положений Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе), Регламента Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, 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.

При разработке Стандарта использовался стандарт внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.04.2016 № 17К (1092)), с изменениями, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 20.01.2017 № 1К (1146)).

Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой Краснодарского края (далее – Контрольно-счетная палата) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее – аудит в сфере закупок).

Стандарт предназначен для использования аудиторами и инспекторами Контрольно-счетной палаты при организации и проведении аудита в сфере закупок, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за исполнением средств бюджета Краснодарского края (далее – краевой бюджет), бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

1.2. Термины и определения.

Для целей Стандарта применяются следующие термины и определения:

под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

под **целесообразностью** расходов средств краевого бюджета на закупки понимается наличие обоснованных государственных и муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий государственных программ и региональных проектов Краснодарского края, выполнения функций и полномочий заказчиков Краснодарского края;

под **обоснованностью** расходов на закупки понимается соответствие планируемой закупки целям и задачам деятельности объекта аудита, а также 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;

под **эффективностью** расходов на закупки понимается соотношение между достигнутыми результатами обеспечения государственных нужд и использованными для их достижения ресурсами, отражающее экономность и (или) результативность использования собственности Краснодарского края и иных средств;

под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств и целей осуществления закупок;

под **реализуемостью** закупок понимается фактическая возможность осуществления запланированных закупок с учетом объема выделенных средств для достижения целей и результатов закупок.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Закона о контрактной системе.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

При этом Контрольно-счетная палата 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.

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.

3. Предмет, задачи и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок являются:

деятельность объектов аудита (контроля) по использованию средств краевого бюджета, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда и иных средств в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты (далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

вопросы организации и эффективности функционирования контрактной системы в сфере закупок.

Предмет аудита в сфере закупок определяется при подготовке предложений о включении соответствующего мероприятия в годовой план работы Контрольно-счетной палаты, конкретизируется в ходе подготовительного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита в сфере закупок, его окончательная формулировка включается в утверждаемую программу проведения мероприятия.

3.2. Основными 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), своевременности, эффективности и 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 и направление в адрес объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

систематизация информации о реализации предложений по устранению выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков и совершенствование контрактной системы в сфере закупок;

информирование о результатах аудита в сфере закупок объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций.

3.3. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются участники

контрактной системы в сфере закупок (государственные (муниципальные) заказчики, уполномоченный орган, уполномоченные учреждения, специализированные организации, поставщики, получатели товаров, работ, услуг по государственному (муниципальному) контракту), на которых

распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом № 2321-КЗ.

3.4. В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оцениваются деятельность как заказчиков, так и контрактных управляющих, контрактных служб и комиссии по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и операторов электронных площадок, операторов специализированных электронных площадок, а также работа органов ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

3.5. В ходе аудита в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

4. Подходы к осуществлению контрольной деятельности в виде аудита в сфере закупок

Контрольная деятельность в виде аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения контрольных мероприятий в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля и последующего аудита (контроля), при этом:

контрольные мероприятия в форме предварительного аудита проводятся на этапе планирования закупок и включают в себя проверку обоснованности бюджетных ассигнований на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

контрольные мероприятия в форме оперативного анализа и контроля проводятся в целях анализа и проверки использования бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с законодательством Российской Федерации, по сравнению с утвержденными показателями;

контрольные мероприятия в форме последующего аудита проводятся в целях проверки и анализа достижения результатов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

Основной целью предварительного аудита, оперативного анализа и контроля является предупреждение бюджетных нарушений и иных нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок.

При осуществлении аудита в сфере закупок могут применяться такие методы, как проверка, ревизия, анализ (в том числе сравнительный,

факторный, прогнозный, системный, экономический, управленческий), обследование и мониторинг¹.

Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий с применением аудита в сфере закупок установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СВГФК КСП-3 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок может осуществляться как в качестве отдельного контрольного мероприятия, так и в ходе иного контрольного мероприятия, предмет которого включает вопрос осуществления закупок товаров, работ, услуг.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), является единственным предметом контроля, то соответствующее контрольное мероприятие может содержать в наименовании слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией категории товаров (работ, услуг) и (или) заказчиков, а также вида мероприятия или метода контроля.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), не является единственным предметом соответствующего контрольного мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта и (или) отчета. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок.

5. Подготовительный этап контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок

5.1. Предварительное изучение предмета и объектов аудита в сфере закупок.

5.1.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта (объектов) аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, в том числе для:

определения стратегических целей выделения средств краевого бюджета на закупки товаров, работ, услуг, и оценка их реализации и достижения;

установления наличия (отсутствия) целевых показателей (индикаторов), установленных стратегическими документами различных уровней, а также документами о предоставлении средств из краевого бюджета на закупки товаров, работ, услуг;

оценки наличия и степени рисков нецелевого и (или) неэффективного использования средств краевого бюджета (включая коррупционные риски);

¹ Представленный перечень методов не является исчерпывающим, совокупность применяемых методов зависит от предмета и целей контрольного мероприятия, состава и объема фактических данных.

выбора и (или) разработки критериев и показателей оценки эффективности расходования средств краевого бюджета на закупки товаров, работ, услуг.

5.1.2. Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности инспекторы должны определить нормативные правовые акты, регулирующие вопросы осуществления закупок для государственных нужд с учетом специфики деятельности объекта аудита (контроля).

5.1.3. Определение источников информации для проведения контрольного мероприятия, сбор и предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита (контроля) являются неотъемлемой частью изучения специфики объекта аудита (контроля). В качестве основного источника информации о закупках объекта аудита (контроля) инспекторы используют единую информационную систему в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Закона о контрактной системе.

В процессе определения источников информации инспекторы должны учитывать, что в соответствии с требованиями Закона о контрактной системе информация о закупках товаров, работ, услуг, сведения о которых составляют государственную тайну, а также о закупках товаров, работ, услуг на территории иностранного государства для обеспечения деятельности заказчиков, осуществляющих деятельность на территории иностранного государства, в единой информационной системе не размещается.

5.1.4. По итогам предварительного исследования определяются цели, вопросы и методы (количественные, качественные) аудита в сфере закупок.

5.2. Цели и вопросы аудита в сфере закупок

При аудите в сфере закупок формулируется цель (цели), которую (которые) планируется достигнуть по результатам его проведения.

Вопросы аудита в сфере закупок определяются по каждой цели с учетом:

- установленных целей аудита в сфере закупок;
- особенностей предмета и (или) объекта (объектов) аудита в сфере закупок;

- выявленных рисков нецелевого и (или) неэффективного использования средств краевого бюджета (включая коррупционные риски);

- анализа возможных последствий недостижения целей или невыполнения мероприятий государственных программ, национальных проектов, неисполнения функций и полномочий объектов аудита.

Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование выводов об обоснованности планирования закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд, реализуемости и эффективности осуществления закупок.

При осуществлении аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты могут анализироваться и оцениваться следующие вопросы:

система организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) и результаты использования бюджетных и иных средств (соблюдение требований к обоснованию закупок, правил нормирования закупок, обоснования начальной (максимальной) цены контракта и пр.);

система ведомственного контроля в сфере закупок;

система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком;

применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (достижение результата);

соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

наличие коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют инспекторы, к участию в проведении контрольного мероприятия в установленном порядке могут привлекаться на договорной основе внешние эксперты – аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, отдельные специалисты, эксперты, переводчики.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ, услуг на основе заключенного с ним контракта или договора возмездного оказания услуг.

6. Основной этап контрольного мероприятия с применением 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 аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для формирования доказательств и подготовки отчета по проведенному аудиту. По результатам данного этапа составляются акты, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и предложений (рекомендаций).

При проведении аудита в сфере закупок инспекторы должны анализировать и оценивать соблюдение требований Закона о контрактной

системе лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

6.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг.

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

- о создании контрактной службы (назначение контрактных управляющих);

- о создании комиссии по осуществлению закупок;

- контракт со специализированной организацией (при наличии);

- решение о создании либо наделении уполномоченных органов, уполномоченных учреждений полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);

- соглашение о проведении 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 утвержденных показателей, характеризующих эффективность закупок товаров, работ, услуг;

- регламент осуществления ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- реестр (карта) коррупционных рисков, возникающих при осуществлении закупок, и план по минимизации таких рисков (при наличии).

По итогам анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг инспектор должен сделать вывод о системе организации процессов закупок, закреплении функций и обязанностей за работниками контрактной службы (контрактного управляющего), об организации внутреннего контроля на всех этапах закупочного процесса, о создании механизмов, позволяющих избежать конфликта интересов при осуществлении закупок и другие.

6.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.

6.2.1. В ходе анализа системы планирования объекта аудита (контроля) закупок товаров, работ, услуг инспекторы осуществляют контрольные действия в отношении плана-графика закупок, обоснования закупок.

Контрольными мероприятиями устанавливается соответствие формирования, утверждения и ведения объектами аудита (контроля) планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

6.2.2. При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) инспекторы осуществляют проверку соответствия требованиям утвержденной форме плана-графика, порядку формирования, утверждения планов-графиков, внесения изменений в такие планы-графики, порядку размещения в единой информационной системе в сфере закупок.

При проверке формирования плана-графика закупок инспекторы осуществляют проверку обоснования выбора объекта закупки на соответствие требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков и порядку ценообразования, предусмотренным статьями 18 и 22 Закона о контрактной системе. Контроль планирования расходов на закупки товаров, работ, услуг может включать в себя следующие вопросы:

соблюдение установленных требований при формировании и представлении главными распорядителями средств краевого бюджета обоснований бюджетных ассигнований;

обоснованность выделения средств краевого бюджета в объемах, предоставленных объекту контрольного мероприятия, с учетом динамики остатков неиспользованных средств;

В рамках контрольного мероприятия целесообразно оценить качество планирования закупок объектом аудита (контроля), в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок, а также равномерность распределения закупок в течение года.

6.3. Оценка обоснованности осуществления закупок.

В ходе оценки обоснованности закупок товаров, работ, услуг осуществляется анализ соблюдения объектом аудита (контроля) правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе, а также порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе.

6.4. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

6.4.1. В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) инспекторы осуществляют контрольные действия в отношении требований, установленных в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если Законом о контрактной системе

предусмотрена документация о закупке), проверку законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного контракта.

6.4.2. Контрольными действиями инспекторы устанавливают:

соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

соблюдение требований к содержанию извещения о закупке, документации о закупке (в случае, если Законом о контрактной системе предусмотрена документация о закупке), в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товаров, работ, услуг;

соблюдение национального режима при осуществлении закупок, включая минимальную обязательную долю закупок российских товаров;

соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график;

наличие информации о товарах, работах, услугах в каталоге товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (обязательность применения);

соблюдение сроков заключения контракта;

соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке;

иные информацию и документы, формирование и размещение которых в единой информационной системе предусмотрено Законом о контрактной системе и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами.

6.4.3. При осуществлении анализа инспекторы оценивают соблюдение объектом аудита (контроля) принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 8 Закона о контрактной системе и статьей 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

6.4.4. Инспекторами делается вывод о соответствии законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита (контроля).

6.5. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

6.5.1. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг инспекторы осуществляют контрольные действия в отношении документации объекта аудита (контроля) по исполнению государственных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

6.5.2. Контрольными действиями инспекторы устанавливают:

своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок (в том числе в реестре контрактов);

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;

наличие заключения эксперта (или экспертной организации);

обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита (контроля) мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

отсутствие нарушений порядка оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;

своевременность, полноту и достоверность отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

6.5.3. На основании проведенного анализа инспекторами 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.

6.6. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг.

6.6.1 Анализ и оценка эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляется в рамках последующего контроля.

6.6.2. При оценке эффективности расходов на закупки инспекторами могут применяться количественные показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

потенциальная экономия бюджетных на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, то есть разница между начальными (максимальными) ценами контрактов, указанными объектом аудита (контроля) в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке инспекторов, требованиям статьи 22 Закона о контрактной системе;

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.

6.6.3. В процессе анализа эффективности расходов на закупки инспекторы оценивают отдельные процессы и всю систему закупок товаров, работ, услуг в целом, которая действует у объекта аудита (контроля), определяют степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных и иных средств, анализируют фактическое использование приобретенных товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля).

Определяются наличие, надежность и результативность функционирования ведомственного контроля в сфере закупок, его способность обеспечивать в должной мере достижение запланированных результатов использования бюджетных и иных средств.

6.6.4. 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 (одного года) 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).

Инспекторами может применяться сравнительный анализ с применением различных источников данных для сравнения предусмотренных и фактических результатов закупок, аналогичных контрактов на закупку. Одним из ключевых вопросов сравнительного анализа – можно ли/можно ли было достичь лучшего результата закупки, чем тот, который уже достигнут.

6.6.5. По результатам основного этапа контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок оформляется акт.

7. Заключительный этап контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок

На заключительном этапе мероприятия с применением аудита в сфере закупок обобщаются результаты его проведения, подготавливается отчет, в

том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг.

В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно улучшить результаты работы объекта (объектов) аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие требования, предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта (объектов) аудита в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

Отчет о результатах контрольного мероприятия может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

Общий порядок составления отчета о результатах контрольного мероприятия установлен стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СВГФК КСП-5 «Оформление результатов контрольного мероприятия Контрольно-счетной палаты Краснодарского края».

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

8. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок

8.1. Экспертно-аналитическая деятельность в виде аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения экспертно-аналитических мероприятий в форме оперативного анализа и последующего аудита (контроля).

Проведение экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок осуществляется с применением таких методов, как анализ, обследование и мониторинг, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

Общие требования к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены стандартом внешнего государственного

финансового контроля СВГФК КСП-6 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Задачами экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита в сфере закупок являются:

исследование актуальных проблем законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе на предмет системного характера таких нарушений и недостатков.

8.2. Состав целей экспертно-аналитического мероприятия определяется с учетом необходимости полного охвата предмета экспертно-аналитического мероприятия, а также целесообразности исследования аспектов предметной области, характеризующихся повышенным уровнем риска.

Формулировка цели должна содержать глагол «оценить», «исследовать», «проанализировать» и может содержать часть исследуемого предмета («оценить результативность осуществления закупок...», «проанализировать результативность ...», «исследовать актуальность, целесообразность,...» и т.д.).

По каждой цели экспертно-аналитического мероприятия определяется перечень вопросов, которые необходимо изучить и проанализировать в ходе проведения мероприятия, исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков).

Формулировки и содержание вопросов должны выражать действия («проанализировать...», «оценить...», «исследовать...» и т.д.), которые необходимо выполнить для достижения целей мероприятия.

8.3. Экспертно-аналитическое мероприятие в виде аудита в сфере закупок проводится как в отношении закупок отдельных групп товаров, работ и услуг объекта аудита (контроля), так и в целях анализа текущего состояния, основных тенденций развития и проблем контрактной системы в сфере закупок и формирования обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок по итогам контрольных мероприятий, проводимых направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты.

8.4. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в отношении отдельных групп товаров, работ, услуг инспекторы анализируют:

отраслевое законодательство, регулирующее рынок отдельных групп товаров, работ и услуг, включая особенности осуществления закупок данных товаров, работ, услуг;

объем и структуру закупок отдельных групп товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд, их эффективность в части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития

конкурентной среды при осуществлении анализируемых закупок товаров, работ, услуг, достижения результатов закупок;

деятельность заказчиков, осуществляющих закупки отдельных групп товаров, работ и услуг, включая документы, составленные при осуществлении закупочной деятельности (приказы, протоколы, контракты, договоры, отчеты и др.);

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых рассматривались вопросы закупок отдельных групп товаров, работ, услуг (выявленные отклонения, недостатки и нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок).

8.5. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в целях анализа текущего состояния, основных тенденций развития и проблем контрактной системы в сфере закупок инспекторы могут анализировать:

законодательство о контрактной системе в сфере закупок;

тенденции законодательного регулирования, антимонопольную и судебную практику;

общий объем и структуру закупок для обеспечения государственных нужд, эффективность осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении закупок;

деятельность федеральных органов исполнительной власти по регулированию, мониторингу, контролю и информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок;

функционирование единой информационной системы в сфере закупок;

результаты контрольных мероприятий в части аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд (с учетом систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок);

типовые риски, возникающие в процессе осуществления закупочной деятельности.

8.6. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться при необходимости государственные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты.

8.7. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно содержать предложения об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения аудита в сфере закупок, и предложения, направленные на совершенствование контрактной системы.

9. Аудит планируемых закупок товаров, работ, услуг.

9.1. Аудит планируемых закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит планируемых закупок) является способом превентивного контроля, в ходе которого осуществляется анализ информации о закупках товаров, работ, услуг, размещаемой:

в региональной информационной системе Краснодарского края, используемой в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд на этапе подготовки извещения об осуществлении закупки (находящегося на стадии согласования с уполномоченным учреждением (ГКУ КК «Дирекция государственных закупок»));

в единой информационной системе в сфере закупок.

9.2. В ходе аудита планируемых закупок осуществляются исследования в отношении извещения об осуществлении закупки на предмет соответствия законодательству о контрактной системе в сфере закупок, в том числе по следующим вопросам:

описание объекта закупки в соответствии со статьей 33 Закона о контрактной системе;

определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги в соответствии со статьей 22 Закона о контрактной системе;

способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

требования, предъявляемые к участникам закупки, устанавливаемые в соответствии со статьей 31 Закона о контрактной системе, и исчерпывающий перечень документов, подтверждающих соответствие участника закупки таким требованиям;

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, в случае, если такие условия, запреты и ограничения установлены в соответствии со статьей 14 Закона о контрактной системе;

оценка заявок участников закупки и критерии этой оценки;

информация (при наличии), предусмотренная правилами использования каталога товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, установленными в соответствии со статьей 23 Закона о контрактной системе;

информация о предоставлении преимущества в соответствии со статьями 28 и 29 Закона о контрактной системе;

информация о преимуществах участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 30 Закона о контрактной системе;

требования к содержанию, составу заявки на участие в закупке;

проект контракта.

9.3. Информационные письма, подписанные председателем Контрольно-счетной палаты, его заместителем или аудитором, с предложениями по совершенствованию контрактной системы, с указанием недостатков и нарушений законодательства о контрактной системе и иного законодательства направляются объекту аудита, уполномоченному

учреждению (ГКУ КК «Дирекция государственных закупок») и (при необходимости) иным органам государственной власти края, органам местного самоуправления и организациям.

10. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

В соответствии со статьей 98 Закона о контрактной системе Контрольно-счетная палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Для размещения в единой информационной системе специалистами отдела аудита в сфере закупок, комплексного анализа эффективности функционирования контрактной системы и контроля за расходами в области дорожного хозяйства обобщается информация о результатах аудита в сфере закупок.

Подготовка обобщенной информации осуществляется ежегодно на основе сводных данных о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, подготовленных направлениями Контрольно-счетной палаты.

11. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок

11.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений Контрольно-счетной палаты об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами аудита (контроля) и пользователями отчета при планировании будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

11.2. Контроль за реализацией информационных писем Контрольно-счетной палаты состоит в анализе своевременности их направления адресатам и рассмотрении полученных ответов (при их поступлении) или изучении принятых решений по материалам, указанным в этих сообщениях.

Примерная структура раздела акта и отчета (заключения) о результатах аудита в сфере закупок

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита (контроля) за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)).
2. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).
3. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
4. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана-графика закупок.
5. Оценка обоснованности закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).
6. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.
7. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля), включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.
8. Оценка законности, целесообразности и своевременности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и недостижение целей закупки.
9. Указание выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административного правонарушения.
10. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

11. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (контроля).

12. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.

13. Требования, предложения (рекомендации), направленные на устранение причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков, совершенствование контрактной системы в сфере закупок.