КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ ТОКАРЁВСКОГО РАЙОНА ТАМБОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Стандарт внешнего муниципального финансового контроля

ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ

Утверждено приказом контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области от

26. 04.2019г. №8

2019

Содержание

 стр.

1. Общие положения 3
2. Содержание аудита в сфере закупок 4-5
3. Особенности организации аудита в сфере закупок 5-6
4. Источники информации для проведения аудита 6-8

в сфере закупок

1. Этапы проведения аудита в сфере закупок 8-9

**1. Общие положения**

Стандарт внешнего финансового контроля СФК «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее - Стандарт) подготовлен в целях реализации полномочий контрольно-ревизионной комиссии Токарёвского района Тамбовской области (далее - КРК) по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд в рамках реализации положений ст. 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).

Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о КРК, утвержденным решением Токаревского районного Совета народных депутатов от 30.01.2019 года № 53, а также

Основные термины и понятия:

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

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

 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.

 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.

 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.

 Иные термины, используемые в Стандарте, употребляются в значении, принятом в Федеральном законе № 44-ФЗ.

2. Содержание аудита в сфере закупок

 2.1. Цель аудита в сфере закупок - анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона Российской Федерации от 5 апреля 2013 г. № 44- ФЗ.

 2.2.Задачи аудита в сфере закупок:

 - сбор, проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее - расходы на закупки);

 - выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

 2.3 Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета Токаревского района, направляемых па закупки (далее - бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

К предметам внешнего государственного финансового контроля также относится деятельность по использованию на закупки товаров (работ, услуг) иных средств, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», а также при получении субсидий, инвестиций, кредитов и гарантий за счет бюджета иными юридическими лицами. Правовой режим закупок может меняться со временем (в частности, при изменении типа учреждения). Соответствующая деятельность может анализироваться в ходе аудита в сфере закупок, если это необходимо для достижения его цели (например, при использовании заказчиками в соответствующей сфере разных правовых режимов закупок, либо при оценке правомерности и обоснованности выбора соответствующего способа выделения средств и правового режима закупок).

2.4.Объектами аудита в сфере закупок являются:

-органы местного самоуправления, муниципальные казенные учреждения, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством от имени муниципального образования и осуществляющие закупки;

 -бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджета Токаревского района и иных средств (с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ);

 -муниципальные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты муниципальной собственности (при планировании и осуществлении ими закупок);

 -юридические лица, не являющиеся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в рамках договоров об участии Токаревского района в собственности субъекта инвестиций);

 -бюджетные учреждения, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы местного самоуправления, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

 -органы местного самоуправления, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы,' уполномоченные учреждения - в соответствии с Законом № 44-ФЗ).

3. Особенности организации аудита в сфере закупок

3.1 Аудит в сфере закупок проводится в соответствии с утвержденным планом работы КРК.

Аудит в сфере закупок может включаться в план работы в качестве отдельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо осуществляться в ходе иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, предметы которых включают закупку товаров (работ, услуг). Аудит в сфере закупок также может осуществляться при подготовке обобщенной информации, о его результатах и в ходе иной деятельности КРК (в частности, при осуществлении закупок для нужд КРК).

3.2 В случае если закупки товаров (работ, услуг), осуществляемые в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе, являются единственным предметом контроля соответствующее контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие может содержать в наименовании слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией категории товаров (работ, услуг) и (или) заказчиков, а также вида мероприятия (контрольное, экспертно-аналитическое) или метода контроля. Слова «аудит в сфере закупок для муниципальных нужд» не применяются в наименованиях мероприятий КСП (за исключением случаев, когда последнему переданы полномочия контрольно-счетных органов муниципальных образований).

3.3 Осуществление аудита в сфере закупок в камеральной форме, на основании общедоступных данных и полученной по запросам информации возможно, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия. Выездные проверки в служебных помещениях заказчиков или иных органов (организаций) проводятся в случаях, когда требуется ознакомиться с большим объемом информации (документов и материалов), опросить должностных лиц, проанализировать фактические поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги), способы и условия их приобретения и использования.

 3.4 В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КРК проверяются, 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.

3.5 В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ КРК 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.

3.6 В актах и иной рабочей документации приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие (влияющие на) законность, обоснованность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок. В отчетах ( при необходимости) и заключениях приводится обобщенная информация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях. Степень обобщения информации определяется исходя из существенности (значимости) установленных отклонений (распространенности среди заказчиков, числа и стоимости закупок, величины стоимостной оценки отклонений и др.). Приоритет отдается фактам, установление и принятие мер по которым не отнесено к компетенции других органов, осуществляющих контроль в сфере закупок. Для выявления и обобщения лучшей практики также рекомендуется указывать положительные отклонения при осуществлении закупок.

3.7 В отчетах и заключениях приводятся предложения по устранению наиболее существенных (значимых) из установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом (деятельности соответствующих органов и организаций по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов, мониторингу, аудиту и контролю в сфере закупок). В отчетах и заключениях также приводится информация об устранении установленных ранее нарушений и недостатков, их причин и последствий, реализации сделанных ранее предложений по совершенствованию контрактной системы в соответствующей сфере деятельности.

**4. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок**

4.1. При проведении аудита в сфере закупок используются следующие источники информации:

4.1.1 законодательство о контрактной системе, включая Закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, в частности, принятые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным Правительством Российской Федерации;

 4.1.2 внутренние документы заказчика:

 - документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурною подразделения;

 - документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

 - документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

 - утвержденные план и план-график закупок;

 - документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

 - иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

 4.1.3 Единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте (zакиркi.gоу.ги), а именно:

 - планы закупок;

- планы-графики закупок;

 - информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

 - реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

 - реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

 - библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

 - реестр банковских гарантий;

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

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

 - правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций органов местного самоуправления;

 - отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;

 - извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;

 - информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

 - результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

 - иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

При этом необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона № 44-ФЗ в части введения в действие единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 114);

 - электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

 - официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая па них, в том числе о планируемых закупках;

 - печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

 - документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю 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, документы бухгалтерского учета;

- результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой Тамбовской области;

 - информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

- электронные базы данных федеральных органов;

 - интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

 - иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения муниципальных нужд.

4.2. В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

**5.Этапы проведения аудита в сфере закупок**

 5.1 Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа:

 - подготовительный этап;

 - основной этап;

 - заключительный этап.

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

 Сбор данных и информации на подготовительном этане рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита (контроля) 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 единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт [www.zакиркi.gоу.ги](http://www.zакиркi.gоу.ги). электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные государственной статистики).

5.1.2 На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся 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 подготовки заключения по проведенному аудиту в сфере закупок. В ходе проведения данного этапа формируется рабочая документация фиксирующая результаты экспертно-аналитического мероприятия, которая служит основой для подготовки заключения по проведенному аудиту, выводов и рекомендаций.

 5.1.3 На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается заключение по проведенному аудиту, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

 5.2 В случае, сели в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и па совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в заключение по результатам аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).