

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛГОГРАДА

УТВЕРЖДЕН
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Волгограда
от 26.12.2023 № 54/16

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»

(СФК № 402)

г. Волгоград, 2023 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание аудита в сфере закупок.....	4
3. Порядок проведения аудита в сфере закупок.....	5
4. Проверка, анализ, оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки в ходе аудита в сфере закупок	6
5. Использование результатов аудита в сфере закупок.....	9
6. Контроль реализации результатов аудита в сфере закупок.....	9

Приложение 1. Примерный перечень вопросов, рассматриваемых в ходе аудита в сфере закупок

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Стандарт) устанавливает общие требования, правила и процедуры проведения Контрольно-счетной палатой Волгограда (далее – КСП Волгограда) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

- Федеральным законом 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);

- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты РФ от 29.03.2022 № 2ПК;

- Положением о Контрольно-счетной палате Волгограда, утвержденным решением Волгоградской городской Думы от 27.06.2012 № 63/1896 (далее – Положение о КСП Волгограда);

- Регламентом Контрольно-счетной палаты Волгограда, утвержденным приказом КСП Волгограда от 10.02.2022 № ОД-5;

- Стандартом организации деятельности «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Волгограда» (СОД - 1).

1.3. Целью Стандарта является установление особенностей проведения аудита в сфере закупок и использования его результатов.

1.4. При разработке Стандарта учтены положения Стандарта внешнего муниципального финансового контроля (модельного) «Проведение аудита в сфере закупок», утвержденного решением Президиума Союза муниципальных контрольно-счетных органов (протокол от 08.11.2023 № 6 (94));

1.5. Положения Стандарта применяются наряду с положениями Стандартов внешнего муниципального финансового контроля (далее – ВМФК) КСП Волгограда «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СФК № 101) и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (СФК № 102).

1.6. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП Волгограда и привлеченными экспертами при проведении аудита в сфере закупок.

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

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок является полномочием КСП Волгограда, установленным:

- статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ;
- пунктом 4 части 2 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ;
- пунктом 4 части 1 статьи 8 Положения о КСП Волгограда.

При проведении аудита в сфере закупок КСП Волгограда в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Для этого КСП Волгограда осуществляет 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 планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

2.2. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность объектов контроля по использованию бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок.

2.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки;
- обобщение результатов осуществления деятельности по проверке, анализу и оценке результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;
- подготовка предложений, направленных на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, и систематизация информации об их реализации.

2.4. Объектами контроля при проведении аудита в сфере закупок являются органы (организации), на которые распространяются полномочия КСП Волгограда, в том числе:

- органы местного самоуправления Волгограда, муниципальные казенные учреждения;
- муниципальные бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ;

– муниципальные органы, муниципальные казенные учреждения, уполномоченные на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков в соответствии со статьей 26 Федерального закона № 44-ФЗ.

3. Порядок проведения аудита в сфере закупок

3.1. Аудит в сфере закупок может проводиться как в качестве отдельного экспертно-аналитического мероприятия, так и в рамках рассмотрения отдельного вопроса осуществления закупок при проведении тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

3.2. Основными источниками информации для аудита в сфере закупок являются:

- документы объекта контроля;
- общедоступные данные (документы) из единой информационной системы (далее – ЕИС) в сфере закупок (официальный сайт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» zakupki.gov.ru), региональных и муниципальных информационных систем;
- сведения с электронных площадок и официальных сайтов органов местного самоуправления, заказчиков и поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

3.3. Аудит в сфере закупок, как правило, проводится в форме камеральной проверки на основании общедоступных данных и полученной по запросам информации, если это позволяет достичь цели мероприятия.

Выездные проверки проводятся в случаях, когда требуется опросить должностных лиц, проверить фактически поставленные товары (их использование по назначению), выполненные работы, оказанные услуги и т.п.

3.4. Перечень вопросов, рассматриваемых в ходе аудита в сфере закупок, определяется исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов контроля и используемых в их деятельности закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков).

Примерный перечень вопросов, рассматриваемых в ходе аудита в сфере закупок, приведен в приложении № 1 к Стандарту.

Аудит в сфере закупок может осуществляться в отношении планируемых и (или) осуществляемых закупок, заключенных и (или) исполненных контрактов, в том числе в отношении отдельных этапов осуществления закупок и исполнения контрактов.

3.5. В случае проведения аудита в сфере закупок в качестве отдельного экспертно-аналитического мероприятия в отчете приводятся:

- общая информация о закупках: состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг, объемы использованных на закупки средств, количество заключенных контрактов, правовые режимы и способы закупок;

- оценка системы управления закупками, правовых актов и иных документов, определяющих цели и объекты закупок в проверяемой сфере;
- установленные факты (доказательства), характеризующие законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки;
- обобщенная информация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях (при наличии таковых);
- предложения, направленные на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

Отчет может включать предложения, направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

3.6. В случае рассмотрения отдельного вопроса осуществления закупок при проведении тематических контрольных или экспертно-аналитических мероприятий информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта, отчета.

3.7. Общие требования к описанию результатов, формируемым доказательствам, выводам и предложениям по результатам контрольного и экспертно-аналитического мероприятия установлены Стандартами ВМФК КСП Волгограда «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СФК № 101) и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (СФК № 102).

4. Проверка, анализ, оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки в ходе аудита в сфере закупок

4.1. В ходе аудита в сфере закупок проводится проверка, анализ, оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемому к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

4.2. Под законностью расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

При этом незаконными (неправомерными) могут быть признаны конкретные действия (бездействие), а не закупка в целом.

4.3. Под целесообразностью расходов на закупки понимается соответствие объекта закупки и результатов его использования целям, задачам, функциям и полномочиям заказчиков, возможность достижения целей закупок при выбранных характеристиках объекта закупок.

4.4. Под обоснованностью расходов на закупки понимается соответствие объекта закупки, начальной (максимальной) или фактической цены контракта требованиям законодательства Российской Федерации о контрактной системе, правилам нормирования, в том числе наличие обоснования осуществления

закупки, ее объема (количества), соответствие требованиям к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

При проверке, анализе и оценке обоснованности расходов на закупки следует исходить из перечня характеристик закупки, которые подлежат обоснованию, оценить подходы к их обоснованию.

Объекты закупки обосновываются ее целями, определяемыми муниципальными программами и иными документами стратегического планирования, функциями и полномочиями заказчиков, а также натуральными и (или) стоимостными нормативами (нормами, требованиями) в сфере закупок.

Цена контракта обосновывается посредством применения соответствующих методов ее определения с учетом методических рекомендаций по их применению.

Одним из вопросов оценки может быть достаточность установленных нормативов в сфере закупок для обеспечения деятельности заказчиков, либо их избыточность (обоснованность нормативов).

4.5. Под своевременностью расходов на закупки понимается планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки, обеспечивающие своевременное достижение целей и результатов закупок (выполнение функций и полномочий заказчиков).

При определении надлежащих сроков осуществления закупок необходимо учитывать продолжительность производственного цикла и сезонность производства, сроки процедур выделения средств и осуществления закупок, риски обжалования произведенных закупок, нарушения сроков поставщиками (подрядчиками, исполнителями), необходимости устранения недостатков поставленных товаров, работ, услуг, а также планируемые и фактические сроки начала деятельности, в ходе которой будут использоваться результаты закупок. Приемка товаров (работ, услуг) должна быть завершена до установленного срока начала соответствующей деятельности. При этом должны быть минимизированы сроки хранения и потери при хранении товаров (результатов работ, услуг).

4.6. Под эффективностью расходов на закупки понимается достижение целей и результатов закупок с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучшего результата закупок с использованием выделенного объема средств. Понятие эффективности расходов на закупки сопоставимо с принципом эффективности использования бюджетных средств, установленным в статье 34 БК РФ.

При оценке эффективности расходов на закупки анализируются следующие количественные показатели (как в целом по объекту контроля за анализируемый 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 закупок и средними ценами контрактов, установленными другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами

контрактов 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 осуществления закупок при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) – это снижение начальных (максимальных) цен контрактов относительно цен заключенных контрактов;

– 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;

– дополнительная экономия, полученная по результатам осуществления закупок (определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)) и заключения контрактов, которая 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.).

В процессе анализа эффективности расходов на закупки оцениваются отдельные процессы и система закупок объекта контроля в целом, анализируется фактическое использование приобретенных товаров, работ, услуг. Также целесообразно проанализировать работу системы ведомственного контроля в сфере закупок.

Для вывода о неэффективности расходов на закупки должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров, работ, услуг по меньшей цене либо возможность 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 также может быть сделан вывод о неэффективности расходов на его закупку.

4.7. Под результативностью расходов на закупки понимается достижение заданных результатов и установленных целей закупок, в том числе выполнение планов-графиков закупок и условий контрактов. Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов.

Непосредственным результатом закупок является поставка (наличие) товаров, выполнение работ, оказание услуг, установленного состава, количества, качества и других характеристик.

Конечным результатом (целью) закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары, работы, услуги.

При проверке, анализе и оценке результативности и своевременности расходов на закупки может осуществляться выборочный контроль выполнения условий контрактов в части соблюдения сроков исполнения обязательств

сторон контракта, соответствия количества, качества и иных характеристик приобретаемых товаров, работ, услуг положениям контракта и требованиям иных документов. Также оценивается правомерность внесения изменений в контракты и их расторжения, соблюдение порядка приемки заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, включая проведение экспертизы результатов исполнения контракта, привлечение экспертов и экспертных организаций. В случае поставки некачественных товаров, выполнения работ, услуг, нарушения иных условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проверяется применение заказчиком соответствующих мер ответственности.

5. Использование результатов аудита в сфере закупок

5.1. КСП Волгограда в соответствии с частью 4 статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ обобщает информацию о результатах аудита в сфере закупок и ежегодно размещает на официальном сайте в ЕИС в сфере закупок.

5.2. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок включается в отчет о деятельности КСП Волгограда и размещается на официальном сайте КСП Волгограда в составе годового отчета.

5.3. Отчеты о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, направляются в правоохранительные органы в соответствии с действующим законодательством и заключенными КСП Волгограда соглашениями о взаимодействии.

5.4. При выявлении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и отчеты направляются в контрольные и надзорные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

5.5. По результатам проведения аудита в сфере закупок могут направляться информационные письма о признаках нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов о контрактной системе в сфере закупок в вышестоящие по отношению к объектам контроля организации.

6. Контроль реализации результатов аудита в сфере закупок

6.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение реализации предложений КСП Волгограда об устранении нарушений и недостатков, выявленных при проведении аудита в сфере закупок, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами контроля и пользователями отчета при планировании будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

6.2. Общие вопросы контроля реализации результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия изложены в Стандарте ВМФК КСП Волгограда «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» (СФК № 201).

Инспекция по контролю расходов в области социальной сферы

**Примерный перечень вопросов,
рассматриваемых в ходе аудита в сфере закупок**

1. Анализ количества и объемов закупок объекта контроля за последний отчетный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), с указанием количества и объема проверенных закупок объекта контроля (в разрезе способов закупок).

2. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта контроля, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого объектом контроля

3. Анализ и оценка системы организации закупочной деятельности объекта контроля, включая своевременность действий объекта контроля по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.

4. Анализ и оценка системы планирования закупок объектом контроля, включая анализ качества исполнения плана-графика закупок.

5. Проверка и оценка законности расходов на закупки объектом 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 средств и недостижение целей закупки, а также содержащих признаки административного правонарушения.

6. Анализ и оценка процесса обоснования закупок объектом контроля, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

7. Анализ и оценка процесса осуществления закупок объектом контроля на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.

8. Анализ и оценка эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции (количество участников закупки на один лот) при осуществлении закупок.

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