КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ДУБЕНСКИЙ РАЙОН

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**сВфк 3 (ОБЩИЙ) «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА в сфере закупок товаров, работ и услуг»**

утвержден приказом председателя

Контрольно-счетной комиссии муниципального образования

Дубенский район от 17.06.19 года № 9

дата начала действия: 17.06.2019 года

Дубна 2019 год

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| РАЗДЕЛ 1. Общие положения | 3 |
|  |  |
| РАЗДЕЛ 2. СОДЕРЖАНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК | 4 |
|  |  |
| РАЗДЕЛ 3. ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК | 6 |
|  |  |
| РАЗДЕЛ 4. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК | 7 |
|  |  |
| РАЗДЕЛ 5. ПОДГОТОВИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК | 10 |
|  |  |
| РАЗДЕЛ 6. ОСНОВНОЙ ЭТАП АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК | 10 |
| 6.1. АУДИТ СИСТЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ | 10 |
| 6.2. АУДИТ ПЛАНИРОВАНИЯ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ | 11 |
| 6.3. АУДИТ ПРОЦЕДУР ОПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТАВЩИКА (ПОДРЯДЧИКА, ИСПОЛНИТЕЛЯ) | 11 |
| 6.4. АУДИТ ИСПОЛНЕНИЯ КОНТРАКТОВ НА ПОСТАВКУ ТОВАРОВ, ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ, ОКАЗАНИЕ УСЛУГ | 12 |
| 6.5. АУДИТ ЭФФЕКТИВНОСТИ РАСХОДОВ НА ЗАКУПКИ | 12 |
| 6.6. ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОВ И ИНЫХ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ | 13 |
| 6.7. ОБЩИЕ ВОПРОСЫ ОЦЕНКИ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ И ОФОРМЛЕНИЕ АКТА О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК | 13 |
|  |  |
| РАЗДЕЛ 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЙ ЭТАП АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК | 14 |
|  |  |
| РАЗДЕЛ 8. ФОРМИРОВАНИЕ И РАЗМЕЩЕНИЕ ОБОБЩЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ О РЕЗУЛЬТАТАХ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК В ЕДИНОЙ ИНФОРМАЦИОННОЙ СИСТЕМЕ В СФЕРЕ ЗАКУПОК  | 14 |
|  |  |
| РАЗДЕЛ 9. РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЕ ПАРАМЕТРЫ | 15 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СВФК 3 «Проведение аудита в сфере закупок» (далее – Стандарт) подготовлен во исполнение требований ст. 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – 6-ФЗ), статьи 10 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район и Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район (далее – КСК).

Стандарт предназначен для регламентации деятельности КСК при осуществлении полномочий по проведению аудита в сфере закупок, определенных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

1.2. Стандарт разработан для применения Контрольно-счетной комиссией Дубенский район, привлеченными специалистами и независимыми экспертами (далее проверяющие), участвующими при проведении аудита (контрольных и экспертно-аналитических мероприятий), программы которых включают вопросы соблюдения законов и иных нормативных правовых актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

Стандарт определяет термины и характеристики, правила и процедуры осуществления должностными лицами КСК аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Стандарт используется во всех случаях, когда предметом муниципального финансового контроля является использование средств на закупки товаров, работ, услуг.

1.3. Применение стандарта должностными лицами органа аудита в сфере закупок при проведении аудита в сфере закупок, обеспечивается с соблюдением основных принципов внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок) должностными лицами КСК (далее – орган аудита в сфере закупок).

1.5. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок;

- установление основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок.

1.6. Порядок подготовки и проведения экспертно-аналитических (контрольных) мероприятий регулируется Регламентом КСК, СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район от 25.09.2012 года № 4), СВФК 2 (общий) «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район от 17.06.2019 года № 8), с учетом Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий счетной палаты Тульской области, утвержденных коллегией счетной палаты Тульской области (протокол от «24» февраля 2016 года № 1).

1.7. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом органа аудита в сфере закупок, настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с распоряжениями Председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район.

2. Общая характеристика аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого органом аудита в сфере закупок в форме экспертно – аналитического (или контрольного) мероприятия, с применением совокупности методов, в том числе определённых статьёй 267.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, включая:

-анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона о контрактной системе;

-оценка обоснованности осуществления закупок согласно статье 18 Закона о контрактной системе.

2.2. Аудит в сфере закупок, осуществляемый органом аудита, проводится КСК в целях 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 исполненным контрактам, реализуемых как в виде отдельного экспертно-аналитического (или контрольного) мероприятия, так и в виде составной части (вопроса) экспертно-аналитического (или контрольного) мероприятия.

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из государственных (муниципальных) контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров, работ, услуг, этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контрактов.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность субъекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Донской.

2.4. Задачи аудита в сфере закупок:

- проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным исполненным контрактам;

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

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КСК проверяются, анализируются и оцениваются:

-система организации закупок субъекта аудита (контроля);

- система и организация процесса планирования закупок товаров, работ, услуг;

- проведенные субъектом аудита (контроля) процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- система управления контрактами и результаты использования бюджетных средств;

- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки;

- эффективность и результативность использования бюджетных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.6. Объектами аудита в сфере закупок являются заказчики (органы местного самоуправления, муниципальные казенные, бюджетные автономные учреждения; муниципальные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств; учреждения, предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством заказчики передали свои полномочия по осуществлению закупок; уполномоченные органы (учреждения), специализированные организации, поставщики, получатели товаров, работ, услуг по муниципальному контракту) на которых распространяются контрольные полномочия КСК.

В рамках мероприятий оцениваются как деятельность заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (служб), экспертов, экспертных организаций, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, в том числе, осуществляемого заказчиком.

2.7. Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта аудита (контроля) в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2.8. Итогом аудита должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснование цены контракта, реализуемости и эффективности осуществления закупок. При этом оценке подлежат выполнение условий контракта по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок

3.1. При проведении аудита в сфере закупок рекомендуется использовать следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, включая Закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, включая принятые на региональном и муниципальном уровнях;

2) нормативные документы, содержащие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;

3) внутренние документы объекта аудита в сфере закупок:

- документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения (в случае если контрактная служба создана без образования отдельного структурного подразделения, наличие регламента о взаимодействии работников контрактной службы при исполнении ими своих служебных обязанностей), или документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы;

- должностные регламенты сотрудников контрактной службы (контрактного управляющего);

- документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, с учетом централизации закупок в соответствии со ст.26 Закона о контрактной системе;

- документы, подтверждающие наличие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок;

- утвержденные отдельные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг ( в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, казенных учреждений;

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

- утвержденные план и план-график закупок;

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

- документ, регламентирующий проведение внутренней экспертизы заказчиком;

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

4) 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 zakupki.gov.ru);

5) региональная информационная система в сфере закупок zakupki.tularegion.ru;

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

7) официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

8) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

9) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, 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;

10) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов;

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

12) электронные базы данных органов исполнительной власти;

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

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

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

4. Порядок проведения аудита в сфере закупок

4.1. Организация аудита в сфере закупок, включает в себя три этапа:

- подготовительный этап;

- основной этап;

- заключительный этап.

4.1.1. Подготовительный этап. На этом этапе осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита в сфере закупок, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа проведения мероприятия и формируются вопросы аудита.

Этап планирования включает осуществление следующих действий:

- предварительное изучение специфики предмета, объектов аудита (контроля) в сфере закупок и их специфики;

- определение цели (целей) и вопросов аудита (контроля) в сфере закупок, способов и методов проведения аудита (контроля) в сфере закупок, сбора фактических данных и информации, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита (контроля);

- подготовки программы аудита.

4.1.2. Основной этап аудита:

 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 ходе проведения мероприятия подлежат рассмотрению следующие основные вопросы:

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

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

- порядок выбора и функционал специализированной организации;

- порядок организации централизованных закупок и совместных конкурсов и аукционов;

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

- организация и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- проведение обязательного общественного обсуждения закупок в случаях предусмотренных действующим законодательством;

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

- обоснование закупки;

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

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

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

- проверка наличия в контракте обязательных условий;

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

- наличие и соответствие законодательству обеспечения заявок;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения исполнения контракта;

- проверка соблюдения требований законодательства при оценки заявок;

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

- применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

- соблюдение сроков и порядка заключения контрактов;

- оценка законности внесения изменений в контракт, его расторжение (при их наличии);

- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

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

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

- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;

- применение обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

В рамках проверки также анализируется информация о закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников.

Информация структурируется по способам осуществления закупки – в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) анализируется в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и до 400 тыс. рублей.

Обобщение данной информации возможно в табличной форме.

4.1.3. Заключительный этап аудита:

На заключительном этапе обобщаются результаты его проведения и в зависимости от вида проведения аудита в сфере закупок – в виде отдельного экспертно-аналитического (контрольного) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия – подготавливается информация о результатах его проведения в виде отчета (заключения) либо раздела отчета (заключения) о результатах аудита в сфере закупок, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков (далее – информация о результатах аудита).

Информация о результатах аудита должна содержать подробную информацию по аудиту, а также выводы и предложения по результатам аудита.

4.2. Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объекта аудита, количества планируемых к заключению, заключенных и исполненных контрактов в проверяемом периоде.

4.3. Основанием проведения аудита в сфере закупок является утвержденный в установленный план работы КСК и распоряжение Председателя КСК о проведении экспертно-аналитического (контрольного) мероприятия.

4.4. Проверяемый период должен, как правило, охватывать все этапы его деятельности в сфере закупок в отношении каждого из контрактов, являющихся предметом анализа и оценки (этап планирования, осуществления закупок, заключения и исполнения контракта).

4.5. Сроки проведения аудита в сфере закупок, руководитель и состав сотрудников определяются распоряжением председателя КСК.

5. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

В ходе предварительного изучения предмета и объектов аудита (контроля), анализа их специфики следует:

-сформировать перечень нормативных правовых актов РФ, Тульской области, муниципальных правовых актов, регулирующих осуществление закупок с учетов специфики деятельности объекта аудита (контроля);

-определить источники информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществить сбор и провести предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита (контроля);

-составить перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения каждого объекта, источники получения информации, сроки изучения запросов и представленных материалов.

Сбор данных и информации на подготовительном этапе 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 объекту аудита (контроля) в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, региональная система zakupki.tularegion.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля).

При сборе данных из открытых источников следует учесть полноту, достаточность и достоверность собранных аудиторских доказательств, чтобы заключения и выводы по итогам аудита были способны выдержать критический анализ и могли быть использованы при последующей оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки.

По результатам предварительного изучения объекта аудита и его специфики определяется цель (цели) и вопросы аудита, способы его проведения, подготавливается программа проведения аудита.

Подготовка и утверждение программы аудита в сфере закупок осуществляется в порядке, установленном Регламентом КСК.

6. Основной этап аудита в сфере закупок

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

В ходе аудита закупок следует проанализировать полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита, в том числе провести анализ на предмет соответствия действующему законодательству в сфере закупок внутренних документов объекта аудита, регламентирующих следующее:

наличие и порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих);

наличие и порядок формирования комиссии по осуществлению закупок;

наличие, порядок выбора и функционал специализированной организации (при наличии);

наличие и порядок организации централизованных закупок (при наличии);

наличие и порядок организации аукционов (при наличии);

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

порядок осуществления заказчиком контроля в сфере закупок, ведомственного контроля.

6.2. Аудит планирования закупок товаров, работ, услуг.

КСК в ходе аудита на данном этапе осуществляются контрольные (экспертно-аналитические) действия в отношении планов закупок, планов-графиков закупок, обоснования закупок: устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектами аудита планов закупок и планов – графиков закупок действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

При проверке формирования плана закупок определяется обоснование объекта (ов) закупки исходя из необходимости реализации конкретной цели осуществления закупки, определенной с учетом положений статьи 13 Закона о контрактной системе, и установленных в соответствии со статьей 19 Закона о контрактной системе требований к закупаемым заказчиком товару, работе, услуге (в том числе предельной цены товара, работы, услуги) и (или) нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов.

При аудите формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) осуществляется проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком и обоснованности выбора способа определения исполнителя.

На данном этапе целесообразно оценить 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.

Проверкой выявляются нарушения требований к проведению обязательного общественного обсуждения закупок, делается вывод о целесообразности и обоснованности планируемых к осуществлению закупок, устанавливается соответствие порядка и формы обоснования закупки действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

6.3. Аудит процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

На данном этапе осуществляются контрольные действия в отношении документации извещении) о закупке, законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного контракта.

Контрольными действиями устанавливаются:

наличие в документации (извещении) о закупке требований к участникам закупки или объекту закупки, приводящих к ограничению конкуренции;

соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке;

соблюдение сроков и полноты размещения документации (извещения) о закупке в единой информационной системе, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график и план закупок;

соблюдение требований к процедурам подведения итогов закупок и к размещению результатов в единой информационной системе, законности определения победителя, установленного по итогам завершения процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

наличие жалоб участника в органы контроля;

размещение сведений в реестре контрактов;

соответствие подписанного контракта требованиям законодательства и содержанию документации (извещения) о закупке.

При осуществлении анализа оценивается соблюдение объектом аудита (контроля) принципа обеспечения конкуренции, делается вывод о соответствии законодательству процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенной объектом контроля или по его поручению.

6.4. Аудит исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

На данном этапе осуществляется контроль в отношении документации объекта аудита по исполнению контрактов и полученных результатов закупки товара, выполнения работы, оказания услуг.

Контрольными действиями устанавливается для утвержденного перечня закупок объекта аудита (контроля):

законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе информации о таких изменениях;

законность расторжения контракта;

наличие заключения эксперта, указанного в контракте;

законность и действенность инструментов обеспечения исполнения контракта;

эффективность банковского сопровождения контракта;

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

своевременность и полноту размещения отчета об исполнении контракта в единой информационной системе;

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

своевременность, полнота 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.

На основании проведенного анализа делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

6.5. Аудит эффективности расходов на закупки.

Осуществляется на основе критериев оценки эффективности, которые должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными.

Критерии оценки представляют собой качественные и количественные характеристики организации, процессов и результатов расходования средств на закупки и деятельности объектов аудита (контроля), которые показывают, какими должны быть организация и процессы и какие результаты являются свидетельством эффективности расходов на закупки.

Критерии оценки эффективности аудита в сфере закупок устанавливаются в программе проведения мероприятия.

В процессе проведения аудита эффективности расходов на закупки дается оценка системы закупок товаров, работ, услуг, действующей в объекте аудита (контроля), и определяет степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных средств.

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

Обобщенные выводы об эффективности расходов на закупки у объекта аудита (контроля) могут быть использованы для повышения эффективности использования бюджетных средств другими организациями или учреждениями в данной сфере.

6.6. Проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов.

На данном этапе осуществляется проверка соблюдения объектом аудита (контроля) законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок.

6.7. Общие вопросы оценки доказательств и оформление акта о результатах аудита в сфере закупок.

Перед составлением заключения (акта) о результатах аудита дается оценка, являются ли полученные доказательства достаточными и надлежащими. Полученные доказательства оцениваются с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям.

В ходе оценки аудиторских доказательств и формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов аудита (контроля).

На данном этапе в заключении (акте) проверки должностными лицами органа аудита в сфере закупок обобщаются результаты проверки, дается их оценка, устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, фиксируется, насколько деятельность объекта аудита отвечает требованиям законодательства в сфере закупок, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизируется информация о реализации указанных предложений.

7. Заключительный этап аудита в сфере закупок

Результаты аудита в сфере закупок оформляются в соответствии со Стандартами внешнего муниципального финансового контроля СФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район от 25.09.2012 года № 4), СВФК 2 (общий) «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» (утвержден приказом председателя Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район от 17.06.2019 года № 8).

При составлении отчета (заключения) о результатах аудита в сфере закупок необходимо обеспечить полноту и объективность излагаемых фактов и выводов.

Отчет (заключение) может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

В случае выявления отклонений, нарушений и недостатков необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок. Указанные предложения (рекомендации) направляются в адрес объекта аудита в форме представления, предписания.

В случае выявления нарушений законодательства о контрактной системе с признаками административных, иных нарушений, материалы направляются в соответствующие органы для принятия мер реагирования.

8. Формирование и размещение обобщенной информации

о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной

системе в сфере закупок.

В соответствии со статьей 98 Закона о контрактной системе КСК обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы – на официальном сайте zakupki.gov.ru, а также на официальном сайте муниципального образования Дубенский район в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В составе обобщенной информации дается общая характеристика проведенных мероприятий по аудиту в сфере закупок, в том числе: общее количество мероприятий, общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок, общее количество и сумма контрактов, проверенных в рамках аудита в сфере закупок, в обобщенном виде факты выявленных отклонений, нарушений и недостатков, основные причины их возникновения и предложения по совершенствованию контрактной системы.

Обобщенная информация формируется должностным лицом КСК, ответственным за проведение аудита в сфере закупок на основе сводных данных о его результатах, передается на подпись председателю КСК, и в срок до 01 апреля года, следующего за отчетным, размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы – на официальном сайте zakupki.gov.ru, а также на официальном сайте муниципального образования Дубенский район в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

9. Регламентирующие параметры

Стандарт разработан с учетом положений:

- Бюджетного кодекса;

- статей 9-11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно – счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

- статьи 10 Положения о Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район, утвержденного решением Собрания представителей муниципального образования Дубенский район от 26.09.2012 года №40-7;

- Регламента Контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район, утвержденного приказом председателя контрольно-счетной комиссии муниципального образования Дубенский район от 16.01.2013 г. № 1.

Стандарт разработан в соответствии с:

- общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 г. № 21К (854));

- общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 г. № 47К (993));

- типовым СФК «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол от 19.05.2013 года №2 (33));

- типовым СФК «Проведение аудита в сфере закупок», утвержденного решением Президиума Союза МКСО (протокол от 18.12.2014 года п.12.1);

- стандартом внешнего государственного финансового аудита (контроля) СФК 21 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденного коллегией счетной палаты Тульской области (протокол от 24.02.2016 года №1);

- Методическими рекомендациями по проведению аудита в сфере закупок в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий счетной палатой Тульской области, утвержденных коллегией счетной палаты Тульской области (протокол от «24» февраля 2016 года № 1).