

Контрольно-счетная палата Магаданской области

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ
«АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ,
ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ ОБЪЕКТАМИ АУДИТА (КОНТРОЛЯ)»**

*(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Магаданской
области от 11.03.2019 года № 6)*

Дата начала действия: с 12.03.2019 года

Срок действия: бессрочно

Магадан
2019

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита в сфере закупок	3
3. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	5
4. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок	8
5. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	9
6. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), законом Магаданской области от 24.10.2011 № 1428-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Магаданской области» (далее – Закон области № 1428-ОЗ).

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

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты (далее – должностные лица) при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее также – аудит 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 аудиту формирования и контролю исполнения областного бюджета, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Закона № 44-ФЗ и пунктом 7 статьи 8 Закона области № 1428-ОЗ.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

При этом Счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, о 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.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом аудита (контроля) средств областного бюджета, средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Магаданской области и бюджета и бюджета внебюджетного фонда социально-экономического развития Магаданской области в условиях деятельности Особой экономической зоны и иных средств (далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2.4. 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 предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Счетной палаты могут проверяться, анализироваться и оцениваться:

- организация и процесс использования бюджетных и иных средств начиная с этапа планирования;

- информация о законности, своевременности, обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки;

- система организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) и результаты использования бюджетных и иных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок.

При анализе и оценке порядка организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) могут также рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур.

Аудит в сфере закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, осуществляется в соответствии с Законом № 44-ФЗ с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о защите государственной тайны.

2.6. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

- государственные органы Магаданской области (в том числе органы государственной власти Магаданской области), орган управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Магаданской области либо государственные казенные учреждения, действующие от имени Магаданской области, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени Магаданской области и осуществляющие закупки;

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

- бюджетные, автономные учреждения, областные государственные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Закона № 44-ФЗ, а также иные юридические лица в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2.7. При включении в программу мероприятия по аудиту в сфере закупок целей и вопросов, относящихся к иным видам аудита (контроля), применяются общие требования, правила и процедуры, установленные соответствующим стандартом внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты.

3. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

3.1. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения контрольных мероприятий с использованием следующих методов: проверка, ревизия, анализ, обследование и мониторинг.

3.2. Проведение контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного мероприятия.

3.3. Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Магаданской области».

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. 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.

3.7. Подготовка к проведению контрольного мероприятия.

3.7.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации.

3.7.2. 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) должностные лица используют единую информационную систему в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Закона № 44-ФЗ.

3.8. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля).

3.8.1. В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок должностные лица анализируют систему организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля), осуществляют выборочную проверку процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

3.8.2. В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг оценивается полнота и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита (контроля), в том числе проводится анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля).

3.8.3. В ходе анализа системы планирования объектом аудита (контроля) закупок товаров, работ, услуг должностные лица осуществляют контрольные действия в отношении планов закупок, планов-графиков закупок, обоснования закупок.

3.8.4. При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) должностные лица осуществляют выборочную проверку обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным исполнителем (поставщиком, подрядчиком), и обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

3.8.5. В ходе выборочной проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) должностные лица осуществляют контрольные действия в отношении извещения об осуществлении закупки, документации о закупке, проверку законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного контракта.

Контрольными действиями должностные лица устанавливают:

- соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;
- соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в ЕИС, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график и план закупок;
- соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в ЕИС, законности определения победителя;
- наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;
- соблюдение порядка согласования заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок по итогам признания определения поставщика (подрядчика, исполнителя) несостоявшимся (в случае, если необходимость такого согласования предусмотрена Законом № 44-ФЗ);
- наличие согласования применения закрытого способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с органом контроля в сфере закупок;
- соблюдение сроков заключения контракта;
- соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке;
- наличие обеспечения исполнения контракта;
- соответствие обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии) требованиям Закона № 44-ФЗ в случае, если обеспечением исполнения контракта является банковская гарантия;
- своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок.

3.8.6. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг должностные лица осуществляют выборочные контрольные действия в отношении документации объекта аудита (контроля) по исполнению государственных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товаров, работ, услуг.

Контрольными действиями должностные лица устанавливают:

- своевременность размещения информации о контрактах в ЕИС (в том числе в реестре контрактов);

- законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в ЕИС информации о таких изменениях;
- законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в ЕИС информации о расторжении контракта;
- наличие заключения эксперта (или экспертной организации);
- законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта;
- эффективность банковского сопровождения контракта (при неисполнении или ненадлежащем исполнении банком условий договора о банковском сопровождении);
- обоснованность применения (или неприменения) 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 ЕИС (за исключением случаев, когда размещение отчета не предусмотрено Законом № 44-ФЗ);
- 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.

3.9. При подведении итогов контрольного мероприятия обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

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

4.1. Общие требования к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. Перечень анализируемых в ходе аудита в сфере закупок вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется участниками проведения соответствующего экспертно-аналитического 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).

4.3. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в отношении закупок товаров, работ, услуг должностные лица анализируют:

- законодательство Российской Федерации, регулирующее рынок товаров, работ и услуг, включая особенности осуществления закупок данных товаров, работ, услуг;

- объем и структуру закупок 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;

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

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

4.4. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия должен содержать предложения об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения аудита в сфере закупок, и предложения, направленные на совершенствование закупочной деятельности объектов контроля.

5. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

5.1. В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ Счетная палата размещает в ЕИС обобщенную информацию о результатах мероприятий, проведенных Счетной палатой, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

6. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

6.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений 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.

6.2. Контроль за реализацией информационных писем 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.