

Утверждено приказом Председателя
Контрольно-счетной палаты
МО «Павловский район»
«10» января 2022г. № 7-пр



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПАВЛОВСКИЙ РАЙОН» УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт
внешнего муниципального финансового контроля
СФК №5
«Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг,
осуществляемых объектами аудита (контроля)»**

Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание аудита в сфере закупок.....	4
3.	Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность при осуществлении аудита в сфере закупок	7
4.	Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок	9
4.1.	Подготовка к проведению контрольного мероприятия.....	11
4.2.	Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля).....	12
4.2.1.	Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг.....	13
4.2.2.	Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг.....	14
4.2.3.	Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).....	15
4.2.4.	Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	16
4.2.5.	Анализ эффективности расходов на закупки	18
4.3.	Подведение итогов контрольного мероприятия	20
5.	Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	21
6.	Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок	24
7.	Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок.....	25
	Приложение «Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок».....	27

1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СФК №5 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» разработан в соответствии с Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате комиссии МО «Павловский район, утвержденным решением Совета депутатов МО «Павловский район» от 16.12.2021 № 281, Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой МО «Павловский район» аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения бюджета муниципального образования, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля).

1.3 Задачами Стандарта являются определение:

- задач, предмета и объектов аудита в сфере закупок;
- основных источников информации для проведения аудита в сфере закупок;
- этапов проведения аудита в сфере закупок и их содержания;
- порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального аудита (контроля), осуществляемого Контрольно-счетной палатой.

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

2.3 Задачи аудита в сфере закупок:

- 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.

Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок, в том числе: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап определения поставщика, этап заключения и исполнения контракта.

2.4 Предметом аудита в сфере закупок является процесс расходования средств бюджета муниципального образования «Павловский район», направляемых на закупки в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

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

организация и процесс 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.

2.6. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются заказчики, на которых распространяются контрольные полномочия Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Павловский район»

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

2.7. Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также отдельным вопросом мероприятия.

Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок

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

Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействия) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению контрактов, размещению данных в единой информационной системы в сфере закупок.

3.2. Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ МО «Павловский район», выполнения функций и полномочий органов местного самоуправления.

3.3. Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Закона № 44-ФЗ, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.4. Под **своевременностью** расходов на закупки понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации закупки и достижения целей осуществления закупки в надлежащее время и с минимальными издержками.

Целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику (подрядчику, исполнителю) устранить недостатки. К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля).

3.5. Под **эффективностью** расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд с использованием наименьшего объема средств.

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

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов. Непосредственным результатом закупок является поставка (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) установленного количества, качества, объема и других характеристик. Конечным результатом закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги). При оценке результативности закупок следует определить, чьи действия (бездействие) привели к недостижению результатов, учитывать наличие (отсутствие) необходимых для осуществления закупок средств и

условий, а также зависимость достижения (недостижения) целей закупок от иных факторов помимо закупок.

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

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке (недостаточные объемы их производства, в том числе национальными производителями), невыделение достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок. Закупка признается нереализуемой, если она не может быть осуществлена по причинам, независящим от действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации.

4. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок
При проведении аудита в сфере закупок **используются следующие источники информации:**

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

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 заказчика:

- 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 (документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

- 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) 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), а именно:

- планы закупок;

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;
- информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

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 государственных 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 муниципальных органов;
- отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;
- извещения об осуществлении закупок, документации 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);
- информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;
- 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.

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

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

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

8) 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;

9) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов;

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

11) 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).

5. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

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

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

контрольные мероприятия в форме оперативного анализа и контроля проводятся в части проверки организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т. д.), анализа планов закупок, планов-графиков закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ и услуг;

контрольные мероприятия в форме последующего аудита проводятся в части проверки всех этапов исполнения контракта с учетом фактического результата.

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

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения контрольных мероприятий с

использованием следующих методов: проверка, ревизия, анализ, обследование и мониторинг.

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.

5.1 Подготовка к проведению контрольного мероприятия

5.1.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

5.1.2. Изучение специфики объекта аудита (контроля) необходимо для определения вопросов контрольного мероприятия, методов его проведения, выбора и анализа показателей оценки предмета аудита (контроля), а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

5.1.3. Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности Контрольно-счетной палате необходимо определить нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие вопросы осуществления закупок для государственных нужд с учетом специфики деятельности объекта аудита (контроля).

5.1.4. 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) используется единая информационная система в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Закона № 44-ФЗ.

5.2 Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля)

В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок анализируется система организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля), осуществляется проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

5.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

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

контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля), устанавливающих:

порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих);

наличие в должностных регламентах государственных гражданских служащих, инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;

порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

порядок выбора и функционал специализированной организации (при осуществлении такого выбора);

порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);

порядок организации совместных конкурсов и аукционов (при осуществлении таких закупок);

требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков;

проведение ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков.

5.2.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

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

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

5.2.2.2. При проверке формирования плана закупок объектами аудита (контроля) сотрудники осуществляют проверку обоснования выбора объекта закупки на соответствие целям осуществления закупок, требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

В рамках контрольного мероприятия целесообразно оценить качество планирования закупок объектом аудита (контроля), в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально

утвержденные план закупок и план-график закупок, а также равномерность распределения закупок в течение года.

5.2.2.3. В ходе контрольных действий устанавливается наличие нарушений, допущенных объектами аудита (контроля) при обосновании закупок в процессе формирования и утверждения ими планов закупок и планов-графиков закупок (в том числе нарушений установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков).

Делается вывод об обоснованности планируемых закупок, устанавливается соответствие порядка и формы обоснования закупки законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

5.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

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

5.2.3.2. Контрольными действиями 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 единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график и план закупок;

соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, 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 контрольным органом 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.

5.2.3.3. При осуществлении анализа сотрудники оценивают соблюдение объектом аудита (контроля) принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 26 июля 2006 г. № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

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

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

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

5.2.4.2. Контрольными действиями устанавливают:

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

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

законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о расторжении контракта;

наличие заключения эксперта (или экспертной организации);

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 единой информационной системе в сфере закупок (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.

5.2.4.3. На основании проведенного анализа делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

5.2.5.1. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляется в рамках последующего контроля с применением показателей оценки эффективности.

5.2.5.2. При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие количественные показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

потенциальная экономия бюджетных и иных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, то есть разница между начальными (максимальными) ценами контрактов, указанными объектом аудита (контроля) в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, требованиям статьи 22 Закона № 44-ФЗ;

экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

экономия бюджетных и иных средств, полученная при исполнении контрактов, то есть снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

дополнительная экономия бюджетных и иных средств, определяемая расчетом в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, полученная за счет дополнительных сервисных услуг, более высоких качественных характеристик и функциональных показателей продукции по сравнению с

обычными, более низких последующих эксплуатационных расходов по сравнению с обычными, более длительного срока гарантийного обслуживания (определяется при наличии возможности).

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

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

5.2.5.4. Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства того, что существует (существовала) возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо закупки товаров (работ, услуг) с более высокими характеристиками по такой же или меньшей цене. При наличии доказательств неиспользования приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени (одного года) также может быть сделан вывод о неэффективности закупок. Кроме того может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств). Показатели экономии (снижения цены) и конкуренции (количества независимых участников) при осуществлении закупок, степени (доли) использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться при оценке эффективности расходов на закупки.

5.3 Подведение итогов контрольного мероприятия

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.

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

В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно

повысить качество и результаты работы объектов аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

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

Общий порядок составления отчета об основных итогах контрольного мероприятия и форма отчета приведены в СФК №1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Павловский район»

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

6.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок осуществляется методами анализа и мониторинга в форме оперативного анализа и последующего аудита, при этом:

экспертно-аналитические мероприятия в форме оперативного анализа проводятся посредством анализа информации о закупках товаров, работ, услуг, размещаемой в единой информационной системе в сфере закупок;

экспертно-аналитические мероприятия в форме последующего аудита проводятся путем обобщения результатов контрольных мероприятий в части проверок соблюдения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений.

Общие требования к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены СФК №2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетной палатой МО «Павловский район».

6.2. 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).

6.3. Экспертно-аналитическое мероприятие в рамках аудита в сфере закупок проводится как в отношении закупок отдельных групп товаров, работ и услуг объекта аудита (контроля), так и в целях мониторинга развития контрактной системы в сфере закупок и формирования обобщенной

информации о результатах аудита в сфере закупок по итогам контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой МО «Павловский район».

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

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

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

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

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

6.5. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в целях мониторинга развития контрактной системы в сфере закупок анализируют:

законодательство Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

общий объем и структуру закупок для обеспечения государственных нужд, эффективность закупок в части достижения экономии по результатам осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении закупок;

систему организации закупочной деятельности участников контрактной системы в сфере закупок;

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

функционирование единой информационной системы в сфере закупок;

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

6.6. Отчет 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 контрактной системы.

7. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

7.1 В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-ревизионная комиссия МО «Павловский район» обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Для размещения в единой информационной системе обобщается информация из актов и отчетов по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, предметом (одним из предметов) которых являлись закупки товаров, работ, услуг за определенный период (не реже, чем ежегодно).

Подготовка обобщенной информации осуществляется по установленной в приложении форме.

8. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

8.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений Контрольно-счетной палаты МО «Павловский район» 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.

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

Приложение
к стандарту внешнего муниципального
контроля СФК № 5 «Аудит в сфере
закупок товаров, работ и услуг,
осуществляемых объектами аудита
(контроля)»

Структура

представления данных о результатах аудита в сфере закупок

для подготовки обобщенной информации

за отчетный период

№ п/п	Результаты аудита в сфере закупок	Данные
Общая характеристика мероприятий		
1	Общее количество мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок	<i>Указывается количество проведенных мероприятий</i>
2	Общее количество объектов, в которых проводился аудит в сфере закупок,	<i>Указывается количество проверенных объектов</i>
3	Общее количество и сумма контрактов на закупку, проверенных в рамках аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество контрактов и сумма (тыс. рублей)</i>
Выявленные нарушения		
4	Общее количество нарушений законодательства о контрактной системе, выявленных при аудите в сфере закупок по результатам проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам,	<i>Указывается количество и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>

	<i>в том числе в части проверки:</i>	-
4.1	<p>организации закупок</p> <p><i>(контрактные службы, комиссии, специализированные организации, централизованные закупки, совместные конкурсы и аукционы, утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг, общественное обсуждение крупных закупок)</i></p>	Указывается количество нарушений
4.2	<p>планирования закупок</p> <p><i>(план закупок, план-график закупок, обоснование закупки)</i></p>	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.3	<p>документации (извещения) о закупках</p> <p><i>(требования к участникам, требования к объекту закупки, признаки ограничения доступа к информации, содержание извещения и документации о закупке, размер авансирования, обязательные условия в проекте контракта, порядок оценки заявок и установленные критерии, преимущества отдельным участникам закупок)</i></p>	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.4	<p>заключенных контрактов</p> <p><i>(соответствие контракта документации и предложению участника, сроки заключения контракта, обеспечение исполнения контракта)</i></p>	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)
4.5	<p>процедур закупок</p> <p><i>(обеспечение заявок, антидемпинговые меры, обоснованность допуска (отказа в допуске) участников закупки, применение порядка оценки заявок, протоколы)</i></p>	Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)

4.6	исполнения контракта <i>(законность внесения изменений, порядок расторжения, экспертиза результатов, отчет о результатах, своевременность действий, соответствие результатов установленным требованиям, целевой характер использования результатов)</i>	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>
4.7	применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>
4.8	закупок у единственного поставщика, подрядчика, исполнителя <i>(обоснование и законность выбора способа осуществления закупки, расчет и обоснование цены контракта)</i>	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>
4.9	иных нарушений, связанных с проведением закупок	<i>Указывается количество нарушений и сумма нарушений (тыс. рублей)</i>
5	Общее количество и сумма закупок, в которых при аудите в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе	<i>Указывается количество закупок и сумма (тыс. рублей)</i>
Представления и обращения		
6	Общее количество представлений (предписаний), направленных по результатам контрольных мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных представлений (предписаний)</i>
7	Общее количество обращений, направленных в правоохранительные органы по результатам мероприятий по итогам аудита в сфере закупок	<i>Указывается количество направленных обращений</i>
Установление причин		
8	Основные причины отклонений, нарушений и недостатков, выявленных в	<i>Указываются</i>

	ходе мероприятий в рамках аудита в сфере закупок	<i>установленные причины (действия должностных лиц, недостаток методического обеспечения, правовые «пробелы» и т. д.)</i>
Предложения		
9	Предложения по совершенствованию контрактной системы, меры по повышению результативности и эффективности расходов на закупки, в том числе нормативно-правового характера	<i>Указываются предложения</i>