

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТУПИНО
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ»
(начало действия: с 01 января 2024 года)**

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
городского округа Ступино
Московской области
от «16» октября 2023 года
№23-р

Опубликован
«17» октября 2023 года

Московская область
городской округ Ступино
2023

СОДЕРЖАНИЕ

1.	Общие положения.....	3
2.	Требования к содержанию и порядку организации проведения аудита в сфере закупок.....	4
3.	Этапы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросу аудита в сфере закупок	8
3.1.	Подготовительный этап	8
3.2.	Основной этап.....	9
3.3.	Заключительный этап.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – Стандарт) является стандартом по отдельным полномочиям контрольно-счетного органа муниципального образования, предусмотренным и разработанным в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Ступино Московской области, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Ступино Московской области от 25.01.2018 №96/8 (далее – Положение о КСП городского округа Ступино).

1.2. При подготовке Стандарта учтены положения Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утверждённых постановлением Коллегии Счётной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК, Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной Палаты Российской Федерации СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (утвержден протоколом Коллегии СП РФ от 21.04.2016 № 17К (1092)), а также стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты городского округа Ступино Московской области (далее – КСП городского округа Ступино).

1.3. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий КСП городского округа Ступино по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе), а также с учетом положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.4. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления КСП городского округа Ступино аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее – аудит в сфере закупок). Стандарт используется во всех случаях, когда предметом государственного (муниципального) финансового контроля (аудита) является использование бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг).

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;
определение основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок;

определение порядка использования результатов аудита в сфере закупок;
определение порядка формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

1.6. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых осуществляется аудит в сфере закупок, включая специальные требования к предметам и объектам соответствующих мероприятий, порядку их включения в планы работы, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых документов, случаям направления документов для принятия мер по результатам мероприятий, формированию и размещения обобщенной информации об аудите в сфере закупок, а также методические подходы к осуществлению аудита в сфере закупок.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается руководителем КСП городского округа Ступино и оформляется правовым актом КСП городского округа Ступино.

1.8. Термины и определения, используемые в Стандарте, применяются в настоящем стандарте в значениях, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также в значениях, установленных в документах, указанных в пункте 1.2 Стандарта.

1.9. Стандарт является обязательным к применению должностными лицами КСП городского округа Ступино, а также привлеченными к проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий экспертами и специалистами.

2. Требования к содержанию и порядку организации проведения аудита в сфере закупок

2.1. Контрольные или экспертно-аналитические мероприятия по проведению аудита в сфере закупок проводятся на основании плана работы КСП городского округа Ступино на текущий год.

2.2. Ответственными за проведение контрольного или экспертно-аналитического мероприятия являются должностные лица КСП городского округа Ступино.

2.3. Подготовка организационно-распорядительных документов по проведению контрольного или экспертно-аналитического мероприятия и непосредственное его проведение осуществляются в соответствии со СВМФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или соответственно со СВМФК «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

2.4. Объекты контрольного или экспертно-аналитического мероприятия определяются в соответствии со Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или соответственно со Стандартом внешнего государственного

(муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» и статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.5. Цель мероприятия: провести анализ и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, а именно:

достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами городского округа Ступино Московской области; выполнение функций и полномочий органов местного самоуправления.

2.6. Итогом аудита в сфере закупок является оценка уровня обеспечения государственных (муниципальных) нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости 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.

2.7. Задачами аудита в сфере закупок являются:

2.7.1. Проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок.

2.7.2. Анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок).

2.7.3. Установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы.

2.7.4. Сбор, анализ и систематизация информации об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

2.8. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию средств местных бюджетов, направляемых на закупки товаров (работ, услуг) (далее – бюджетные средства), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе. Деятельность, осуществлявшаяся в соответствии с ранее действовавшим законодательством, регулировавшим осуществление закупок (размещение заказов), может являться предметом аудита в сфере закупок, если ее осуществление продолжается после вступления в силу Федерального закона о контрактной системе, либо ее результаты оказывают влияние на деятельность заказчиков после вступления в силу указанного Федерального закона.

2.9. Деятельность иных органов (организаций), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе или связанная с осуществлением закупок и влияющая на деятельность заказчиков, анализируется в ходе аудита в сфере закупок с учетом полномочий КСП городского округа Ступино.

2.10. В случае передачи заказчиком своих полномочий иной организации деятельность соответствующей организации является предметом аудита в сфере закупок с учетом полномочий КСП городского округа Ступино.

2.11. Деятельность заказчиков, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» анализируется в ходе аудита в сфере закупок, если это необходимо для достижения его цели (например, при использовании заказчиками в соответствующей сфере разных правовых режимов закупок либо при оценке правомерности и обоснованности выбора соответствующего способа выделения средств и правового режима закупок).

2.12. Информационной основой проведения аудита в сфере закупок являются:

2.12.1. Сведения из единой информационной системы в сфере закупок, в том числе утверждённые заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (официальном сайте zakupki.gov.ru):

планы-графики закупок;

информация о реализации планов-графиков закупок;

реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов; реестр банковских гарантий; перечни товаров, работ, услуг для обеспечения государственных 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 государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами;

отчёты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом о контрактной системе;

извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним; информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

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 размер, установленный Правительством Российской Федерации, законодательством Московской области;

информация о результатах мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом о контрактной системе и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

Сведения из Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ЕАСУЗ), подсистемы Портала исполнения контрактов ЕАСУЗ, подсистемы Электронный магазин ЕАСУЗ, Единого портала торгов Московской области, Ведомственной информационной системы Контрольно-счётной палаты Московской области «Анализ Закупок» и других информационных систем.

2.12.2. Внутренние документы заказчика, в том числе:

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;

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

документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

утверждённый план-график закупок;

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

документы, регламентирующие проведение контроля в сфере закупок, осуществляемые заказчиком;

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

2.12.3. Сведения с электронных площадок (сайтов, на которых проводятся электронные аукционы), включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке.

2.12.4. Сведения с официальных сайтов, органов местного самоуправления, заказчиков и производителей (поставщиков), в том числе о планируемых закупках.

2.12.5. Печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках.

2.12.6. Сборники и базы данных государственной статистической отчетности, включая данные федерального статистического наблюдения.

2.12.7. Документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренные 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.

2.12.8. Результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых КСП городского округа Ступино.

2.12.9. Информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от территориального органа Федеральной

антимонопольной службы и правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве.

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

3. Этапы проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросу аудита в сфере закупок

Проведение аудита в сфере закупок в рамках контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проводится в три этапа:

- 1) подготовительный этап;
- 2) основной этап;
- 3) заключительный этап.

В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в форме контрольного мероприятия, необходимо руководствоваться, в том числе, Стандартом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

3.1. Подготовительный этап

3.1.1. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок включает осуществление следующих действий:

предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики;

определение цели (целей) и вопросов аудита в сфере закупок, способов проведения аудита в сфере закупок, методов сбора фактических данных и информации.

3.1.2. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации, имеющихся у КСП городского округа Ступино (в том числе данных единой информационной системы в сфере закупок (официального сайта zakurki.gov.ru), ЕАСУЗ, ПИК ЕАСУЗ, электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных КСП городского округа Ступино контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

На данном этапе формируется перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок.

3.1.3. По результатам предварительного изучения предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, способы его проведения, а также методы сбора фактических данных и информации.

Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.2. Основной этап

3.2.1. На основном этапе аудита в сфере закупок проводится 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 проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

3.2.2. Под законностью закупок в настоящем Стандарте понимается соответствие действий (бездействий) заказчиков, поставщиков (подрядчиков, исполнителей), иных участников контрактной системы законодательству и иным нормативным правовым актам о контрактной системе.

На данном этапе оценивается деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), а также деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок и система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком и система управления закупками.

В ходе аудита в сфере закупок проверяется и (или) анализируется соблюдение порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок. Под системой управления контрактами (закупками) в настоящем Стандарте понимаются муниципальные органы и организации (их подразделения и должностные лица), функции и полномочия которых связаны с планированием, осуществлением закупок, в том числе по формированию данных единой информационной системы в сфере закупок и единой автоматизированной системы управления закупками Московской области и иных интегрированных с ними информационных систем, а также контролем в сфере закупок.

При анализе и оценке системы управления закупками могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, своевременности создания и полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур. Также оценивается законность действий (бездействия) соответствующих организационных структур, их влияние на целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность закупок.

3.2.3. Под целесообразностью закупок в настоящем Стандарте понимается соответствие объекта закупки и результатов его использования целям, задачам, функциям и полномочиям заказчиков, возможность достижения целей закупок при выбранных характеристиках объекта закупок. При оценке целесообразности анализируется наличие среди закупок заказчика товаров (работ, услуг), имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши, а также влияние, которое может оказать на результаты деятельности заказчика

исключение или уменьшение характеристик объекта закупок, в том числе достаточность выделенного объема средств и осуществленных закупок для достижения целей и результатов закупок.

3.2.4. Под обоснованностью в настоящем Стандарте понимается соответствие объекта закупки, начальной или фактической цены контракта, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), дополнительных требований к участникам закупки законодательству и иным нормативным правовым актам о контрактной системе.

3.2.5. Под своевременностью закупок в настоящем Стандарте понимается планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки, достаточные для исполнения условий контрактов и обеспечивающие своевременное достижение целей и результатов закупок (выполнение функций и полномочий заказчиков). К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы управления контрактами.

При проверке, анализе и оценке результативности и своевременности закупок может осуществляться выборочный контроль выполнения условий контрактов в части соблюдения сроков исполнения обязательств сторон контракта, соответствия количества, качества и иных характеристик приобретаемых товаров (работ, услуг) положениям контракта и требованиям иных документов.

Также может оцениваться правомерность внесения изменений в контракты и их расторжения, а также соблюдение порядка приемки заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе в части проведения экспертизы результатов исполнения контракта, привлечения экспертов и экспертных организаций. В случае поставки некачественных товаров (работ, услуг), нарушения иных условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проверяется применение заказчиком соответствующих мер ответственности.

3.2.6. Под эффективностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение целей и результатов закупок с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучшего результата закупок с использованием выделенного объема средств. Эффективность (плановая и фактическая) измеряется соотношением количественных показателей результатов и объема средств либо иных ресурсов, используемых для их достижения.

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

Непосредственным результатом закупок является поставка (наличие) товаров (работ, услуг), установленного состава, количества, качества и других характеристик. Конечным результатом (целью) закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги).

3.3. Заключительный этап

3.3.1. В документах, составленных по результатам аудита в сфере закупок в зависимости от вида его проведения (в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия), дается общая характеристика закупок соответствующего заказчика (заказчиков) в контролируемой сфере деятельности (состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг; объемы используемых на закупки средств; количество заключенных контрактов; используемые правовые режимы и способы закупки).

Также дается общая характеристика системы управления закупками, правовых актов и иных документов, определяющих цели и объекты закупок в соответствующей сфере деятельности.

3.3.2. В случае если закупка товаров (работ, услуг) не является единственным предметом соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта, отчета и (или) заключения. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок (проверку, анализ или оценку деятельности объектов контроля в сфере закупок).

3.3.3. В случае, если размещение информации о деятельности объектов контроля, связанной с закупками, целесообразно в других разделах (посвященных иным предметам и вопросам контроля), в разделе о результатах аудита в сфере закупок делается ссылка на размещение соответствующей информации в других разделах.

3.3.4. В актах и иной рабочей документации приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие (влияющие на) законность, обоснованность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок.

3.3.5. В отчетах и заключениях приводится обобщенная информация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях (далее – информация о результатах аудита в сфере закупок).

Степень обобщения информации определяется исходя из существенности (значимости) установленных отклонений (распространенности среди заказчиков, числа и стоимости закупок, величины стоимостной оценки отклонений и др.).

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения (недостатки) и сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта (ов) аудита в сфере закупок, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом (деятельности соответствующих органов и организаций по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов, мониторингу, аудиту и контролю в сфере закупок) и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

В информации о результатах аудита в сфере закупок также отражается информация об устранении установленных ранее нарушений и недостатков, их причин и последствий, реализации сделанных ранее предложений по совершенствованию контрактной системы в соответствующей сфере деятельности, в том числе вышестоящим по отношению к объектам аудита в сфере аудита закупок.

3.3.6. Инспектор при подготовке проекта отчета (заключения) о результатах мероприятия должен ориентироваться на такие элементы его качества, как точность, объективность, полнота, ясность (четкость) формулировок и текста, краткость и понятность изложения, а также своевременность.

3.3.7. По результатам заключительного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита в сфере закупок оформляется отчет (заключение).