Приложение 3

к приказу председателя

Контрольно-счетной палаты Томской области

от «31» октября 2016 № 33

Контрольно-счетная палата Томской области

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд»**

(рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты Томской области (протокол от 28.10.2016 № 3)

Томск

2016 год

Содержание

1. Регламентирующие параметры……………………………………………….....3
2. [Общие положения..……………………………………………….……………...3](#_Toc67691)
3. Цели и задачи стандарта………………………………………………………....4
4. Взаимосвязь с другими стандартами………………………………………..…..4
5. [Содержание аудита в сфере закупок……………………………………….…....](#_Toc67692)4

[6. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок….5](#_Toc67693)

7. [Осуществление аудита в сфере закупок ……………………………….……….9](#_Toc67694)

7.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок………………………..…..…9

7.2. Основной этап аудита в сфере закупок………..………..…………………..…10

7.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок ………..………..……..….…..14

[8. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах](#_Toc67695) [аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок……….….....15](#_Toc67696)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Приложение: | 1. Примерные направления и вопросы аудита в сфере закупок..................................................................................... | 16 |
| Приложение: | 1. Примерная форма обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок…………………………................... | 42 |
|  |  |  |

1. **Регламентирующие параметры**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Томской области от 11.10.2007 №231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области», Регламента Контрольно-счетной палаты Томской области, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 №29.

1.2. Стандарт разработан на основе Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палатой Российской Федерации (протокол от 21 марта 2014 г. № 15К (961)).

1.3. Стандарт разработан в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.05.2012 N 21К (854)).

# Общие положения

2.1. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Томской области, определенных статьей 98 Федерального закона от 05.04.13 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ).

Стандарт применяется во всех случаях, когда предметом внешнего государственного финансового контроля является использование средств на закупки товаров, работ, услуг.

2.2. Права, обязанности и полномочия работников Контрольно-счетной палаты, осуществляющих функции по организации и проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок), определяются Законом Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 №29, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами РФ и Томской области.

2.3. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и определениям, установленным в статье 3 Закона №44-ФЗ и Бюджетном кодексе РФ.

Методическое регулирование отдельных вопросов подготовки, проведения и оформления результатов аудита в сфере закупок может осуществляться инструкциями, методическими и иными документами, разрабатываемыми Контрольно-счетной палатой Томской области.

* 1. В процессе подготовки, проведения и оформления результатов аудита в сфере закупок как самостоятельного мероприятия составляются документы, перечень и формы которых приведены в стандартах внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Томской области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

При проведении аудита в сфере закупок как составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия процессе подготовки, проведения и оформления его результатов осуществляется в соответствии с порядком и процедурами, установленными для данного мероприятия.

# Цель и задачи стандарта

3.1. Целью Стандарта является установление общих правил и порядка подготовки и проведения аудита в сфере закупок.

3.2. Задачами Стандарта являются:

- определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;

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

# Взаимосвязь с другими стандартами

4.1. При реализации настоящего Стандарта необходимо учитывать требования стандартов внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Томской области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» в зависимости от того, является ли проводимый аудит в сфере закупок отдельным контрольным или экспертно-аналитическим мероприятием или составной частью (отдельным вопросом) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

# Содержание аудита в сфере закупок

5.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид государственного внешнего финансового контроля, в процессе осуществления которого проводится анализ и дается оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, а именно:

- достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных государственными программами Томской области (как в целом по программе (программам), так и по отдельным вопросам (направлениям);

- выполнения функций и полномочий государственных органов Томской области (как целом по государственным органам (органу) так и по отдельным вопросам (направлениям).

5.2. Аудит в сфере закупок проводится Контрольно-счетной палатой путем проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

5.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

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

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

- формирование обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок.

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

5.4. Предметом аудита в сфере закупок являются средства бюджета Томской области, использованные на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Томской области (далее – бюджетные средства).

5.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа 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.

5.6. Объектами аудита в сфере закупок являются:

- государственные органы (в том числе органы государственной власти), государственные казенные учреждения, действующие от имени Томской 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),

- иные бюджетные и автономные учреждения, государственные унитарные предприятия и юридические лица, не являющиеся государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями в случаях, определенных в статье 15 Закона № 44-ФЗ, Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования Томской области.

* 1. В рамках аудита 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 и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.
  2. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона № 44-ФЗ (статей 112, 114).

# Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок

6.1. При проведении аудита в сфере закупок необходимо использовать следующие источники информации:

1. законодательство о контрактной системе, в том числе Закон №44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок, в частности, принятые в соответствии с Планом мероприятий по реализации Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным Правительством Российской Федерации;
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;

-утвержденные план и план-график закупок;

-утвержденные 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;

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

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

1. единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (на официальном сайте zakupki.gov.ru), в том числе:

-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 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;

-отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;

-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 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.

При этом необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона №44-ФЗ в части введения в действие единой информационной системы в сфере закупок (часть 3 статьи 114);

1. электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;
2. официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;
3. печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;
4. 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, 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;
5. результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Контрольно-счетной палатой;
6. информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;
7. интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;
8. иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных нужд.

6.2. В ходе проведения аудита в сфере закупок могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита. При этом необходимо учитывать следующий минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита в сфере закупок:

до этапа осуществления закупки:

1. документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы (контрактных управляющих) без образования отдельного структурного подразделения;
2. документы о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
3. документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;
4. план закупок, включая обоснования предмета закупки;
5. план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;
6. требования к отдельным видам закупаемых товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на товары, работы, услуги) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций (статья 19 Закона № 44-ФЗ);
7. документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

1. извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;
2. решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
3. протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, в том числе решения об отстранении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказы от заключения контракта с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
4. аудиозаписи вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и (или) открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам;
5. заявки участников закупки;
6. документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;
7. информация о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей;
8. согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункт 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ);
9. согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Закона № 44-ФЗ);
10. отчеты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
11. документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

1. заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;
2. расторгнутые контракты (договоры);
3. уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ);
4. отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ);
5. документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;
6. документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;
7. документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов.
8. **Порядок оформления аудита в сфере закупок**
   1. Аудит в сфере закупок может включаться в план работы Контрольно-счетной палаты в качестве отдельных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий либо может проводиться в ходе иных контрольных или экспертно-аналитических мероприятий, предметы которых включают закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Томской области как составная часть (отдельный вопрос) мероприятий.
   2. При проведении аудита в сфере закупок в форме составной части (отдельного вопроса) мероприятий информация о его проведении может отображаться в плане работы Контрольно-счетной палаты отдельной строкой либо выделяться в программе мероприятия отдельным вопросом.

# Осуществление аудита в сфере закупок как отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия

Аудит в сфере закупок включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);

- проведение аудита в сфере закупок (основной этап);

- оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап);

8.1. **Подготовительный этап аудита в сфере закупок**

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита в сфере закупок, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

8.1.1. Анализ специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок

Изучение специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок необходимо для определения вопросов проверки, методов ее проведения, анализа и выбора критериев (показателей) оценки предмета и объекта аудита в сфере закупок, а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

При проведении данной работы рекомендуется:

- сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Томской области, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок;

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

- составить рабочий план, включающий перечень изучаемых объектов, вопросы для изучения деятельности каждого объекта, источники получения информации, распределение проверяющих по конкретным вопросам и объектам изучения, сроки изучения вопросов и представления материалов;

- выявить и проанализировать признаки неэффективного, экономически необоснованного и нерационального распределения бюджетных средств;

Результаты изучения специфики предмета и объекта аудита в сфере закупок могут фиксироваться в рабочей документации и должны содержать соответствующие аналитические и иные материалы, служащие обоснованием для выбранных целей аудита в сфере закупок, вопросов проверки, методов ее проведения, методов сбора фактических данных и информации.

8.1.2. Сбор данных и информации из открытых источников

Сбор данных и информации на подготовительном этапе рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита в сфере закупок в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита в сфере закупок, данные государственной статистики), а также с учетом результатов ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

При сборе данных и информации из открытых источников рекомендуется организовать процесс таким образом, чтобы:

- выводы по итогам аудита в сфере закупок основывались на доказательствах, совокупность и содержание которых позволяют сделать однозначный вывод о результатах мероприятия;

- информация, используемая при последующей оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, соответствовала фактическим данным.

8.1.3. Формирование программы аудита в сфере закупок

По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита в сфере закупок разрабатывается программа проведения аудита в сфере закупок, которая должна содержать: основание для его проведения (пункт плана работы Контрольно-счетной палаты), перечень объектов, вопросы и сроки проведения проверки, состав участников мероприятия, исследуемый период, источники информации и перечень используемых нормативных правовых актов (при необходимости).

Программа проведения аудита в сфере закупок согласовывается с заместителем председателя Контрольно-счетной палаты Томской области и утверждается приказом председателя Контрольно-счетной палаты.

Проект приказа о проведение аудита в сфере закупок готовит ответственный исполнитель.

При разработке программы проведения аудита в сфере закупок необходимо руководствоваться СВГФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» Контрольно-счетной палаты Томской области, устанавливающих структуру, содержание и форму программы проведения мероприятия, соответствующей формы.

* 1. **Основной этап аудита в сфере закупок**

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 том числе непосредственно на объектах аудита в сфере закупок, в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведенному аудиту в сфере закупок.

По результатам данного этапа составляются акты или аналитические записки, рабочие документы, фиксирующие результаты мероприятия, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту в сфере закупок, а также выводов и рекомендаций.

Основные направления и вопросы аудита в сфере закупок приведены в приложении № 1 к настоящему Стандарту.

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

Необходимо структурировать данную информацию 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) должна быть указана в разрезе закупок до 100 тыс. рублей и свыше 100 тыс. рублей с указанием обоснования выбора способа осуществления закупки, а в необходимых случаях - реквизитов уведомления заказчиком органа контроля в сфере закупок и реквизитов ответа (согласования) органа контроля в сфере закупок.

* + 1. Анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки заказчиком на этапе планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок, плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Томской области, выполнения установленных функций и полномочий государственных органов.

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие документально экономически обоснованных обоснования, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В рамках аудита в сфере закупок также 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) закупок в течение года.

8.2.2. Анализ и оценка своевременности расходов на закупки

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

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

В рамках мероприятия 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.

8.2.3. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки

На данном этапе осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки в процессе планирования закупок товаров (работ, услуг), определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), заключения и исполнения контрактов.

Под эффективностью расходов на закупки понимается достижение результатов закупки при использовании наименьшего объема бюджетных средств или достижение наилучшего результата закупки с использованием определенного объема бюджетных средств.

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

- потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов – это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленных другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.);

- экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) – это снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных контрактов;

- дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) и заключения контрактов, определяется (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);

- экономия бюджетных средств при исполнении контрактов – это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

В рамках оценки эффективности расходов на закупки рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных показателей.

В целом по объекту аудита в сфере закупок (отдельным процедурам закупок) можно оценить:

- абсолютный объем экономии (в рублях) за соответствующий период (показатель рассчитывается как разница между общей суммой начальных (максимальных) цен контрактов и стоимостью заключенных контрактов за вычетом стоимости незаключенных контрактов и затрат на организацию и проведение процедур закупок (если такие затраты имеются);

- относительный объем экономии (в процентах) за соответствующий период (показатель рассчитывается как отношение абсолютной экономии к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов).

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется применять следующие показатели:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок;

- среднее количество допущенных заявок на одну закупку – это отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок;

- доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – это отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

При этом необходимо исключать из расчетов изначально неконкурентные закупки (наличие ограниченного числа производителей и продавцов, отсутствие на рынке поставщиков, подрядчиков, исполнителей, способных выполнить контрактные обязательства, например, по крупным централизованным закупкам).

8.2.4. Анализ и оценка результативности расходов на закупки

На данном этапе осуществляются проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения государственных нужд.

Под результативностью расходов на закупки понимается степень достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

Оценка результативности расходов на закупки включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг.

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения государственных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

8.2.5. Анализ и оценка законности расходов на закупки

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

Под законностью расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

В рамках проводимой работы рекомендуется оценить как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и 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 работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений (статьи 7.29, 7.30, 7.32 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях), соответствующая информация и материалы направляются в контрольный орган в сфере закупок для принятия мер реагирования.

8.2.6. Выявление признаков незаконных действий

При выявлении в ходе аудита в сфере закупок признаков состава преступления в действиях (бездействиях) участников контрактной системы в сфере закупок, соответствующая информация и материалы направляются в правоохранительные органы.

8.2.7. Общие вопросы оценки аудиторских доказательств

На данном этапе следует:

- исходить из того, что более надежными являются доказательства, полученные из внешних источников в форме документов;

- оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными, достоверными и относимыми (имеющими логическую связь с выводами по результатам аудита в сфере закупок);

- оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам нормам и требованиям законодательства.

В ходе оценки аудиторских доказательств и формулирования результатов проверки допускается получение письменных объяснений от работников объектов аудита в сфере закупок в подтверждение полученных аудиторских доказательств.

Фактические данные и информация, полученные по результатам аудита в сфере закупок, отражаются в актах или аналитических записках.

**8.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок**

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет по проведенному аудиту, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

8.3.1. Разработка предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок

Подготовка предложений (рекомендаций) является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае, если в ходе проверки выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные 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 аудита в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок.

На данном этапе рекомендуется:

- обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита в сфере закупок;

- разработать предложения (рекомендации) по результатам экспертно-аналитического мероприятия, содержание которых должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

Предложения (рекомендации) необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

- обращены в адрес объектов аудита;

- ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

- достаточными и простыми по форме.

8.3.2. Оформление отчета о результатах аудита в сфере закупок

Отчет о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения (рекомендации) по результатам мероприятия в том числе направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Отчет о результатах аудита в сфере закупок готовится в соответствии с формой, установленной СВГФК Контрольно-счетной палаты Томской области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», в зависимости от формы проводимого мероприятия.

1. **Особенности осуществление аудита в сфере закупок в форме составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия**

9.1. Аудит в сфере закупок в форме составной части (отдельного вопроса) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия проводится с учетом следующего:

- в программе мероприятия аудит в сфере закупок выделяется в отдельный вопрос;

- конкретный объем вопросов, на которые необходимо ответить при проведении мероприятия, определяется в программе мероприятия или в рабочем плане;

- результаты аудита в сфере закупок оформляются актах или аналитических записках, а также в отчетах по результатам проведенного мероприятия, отдельным вопросом.

**10.** **Формирование и размещение обобщенной информации о результатах** **аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок**

10.1. В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетная палата 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.

10.2. По итогам каждого аудита в сфере закупок, а также контрольного и экспертно-аналитического мероприятия, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок, ответственный исполнитель готовит информацию о результатах аудита в сфере закупок по форме согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту.

10.3. Информация о результатах аудита в сфере закупок предается в организационно-аналитический отдел Контрольно-счетной палаты для формирования обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок.

10.4. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок формируется по итогам исполнения плана работы за истекший год по форме согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту.

10.5. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок подписывается председателем Контрольно-счетной палаты и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (на официальном сайте zakupki.gov.ru) организационно-аналитическим отделом Контрольно-счетной палаты не позднее 31 марта текущего года.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_