

Приложение
к распоряжению контрольно-счетной палаты
ЗАО г. Североморск

от «20» 12 2017 года № 9-Р

Контрольно-счетная палата ЗАО г. Североморск

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля
«Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»**

(Вводится в действие с 1 января 2018 года)

г. Североморск

2017 год

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание аудита в сфере закупок	4
3.	Информационная и правовая основа проведения аудита в сфере закупок	6
4.	Осуществление аудита в сфере закупок	11
5.	Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, определенных 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 № 44-ФЗ), статьей 43.2 Устава ЗАТО г. Североморск, утвержденного решением Совета депутатов муниципального образования ЗАТО г. Североморск от 13.12.2011 № 218 (далее - Устав ЗАТО г. Североморск), Регламентом контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск, утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 14.09.2015 № 9-р (далее – Регламент контрольно-счетной палаты).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Регламента контрольно-счетной палаты, на основе Общих требований к стандартам внешнего муниципального финансового контроля, утвержденных распоряжением контрольно-счетной палаты ЗАТО г. Североморск от 23.12.2013 № 29-р. При подготовке Стандарта использовались Методические рекомендации Счетной палаты Российской Федерации по проведению аудита в сфере закупок, утвержденные Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 № 15К (961)).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил проведения контрольно-счетной палатой ЗАТО г. Североморск (далее – контрольно-счетная палата) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования ЗАТО г. Североморск.

1.4. Задачами Стандарта являются:

-установление требований к содержанию аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования ЗАТО г. Североморск (далее – аудит в сфере закупок);

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

1.5. Вопросы организации подготовки, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий регулируются Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 18.12.2014 № 10-р, результатов экспертно-аналитических мероприятий - Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденного распоряжением контрольно-счетной палаты от 08.06.2015 № 3-р.

1.6. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом контрольно-счетной палаты, данным Стандартом, осуществляется в соответствии с распоряжениями председателя контрольно-счетной палаты.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид внешнего муниципального финансового контроля, в процессе осуществления которого проводится анализ и дается оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.2. Аудит в сфере закупок проводится контрольно-счетной палатой путем проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, реализуемых как в виде отдельного контрольного (экспертно-

аналитического) мероприятия, так и в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

2.3. Задачами аудита в сфере закупок являются:

-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.

2.4. Предметом аудита в сфере закупок являются средства бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск, использованные на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2.5. Объектами аудита в сфере закупок являются:

-органы местного самоуправления, муниципальные казенные учреждения, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством от имени муниципального образования ЗАТО г. Североморск и осуществляющие закупки;

-бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования ЗАТО г. Североморск;

-автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты муниципальной собственности (при планировании и осуществлении ими закупок);

-юридические лица, не являющиеся муниципальными учреждениями, муниципальными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и в пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в рамках договоров об участии муниципального образования ЗАТО г. Североморск в собственности субъекта инвестиций);

-бюджетные учреждения, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством органы местного самоуправления, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок;

-органы местного самоуправления, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения – в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ).

В рамках контрольных 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 и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.6. Аудитом в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2.7. При проведении аудита в сфере закупок необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Федерального закона № 44-ФЗ (статьи 112, 114).

3. Информационная и правовая основа проведения аудита в сфере закупок

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

-законодательство о контрактной системе, в том числе Федеральный закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

-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 муниципальных органов (включая подведомственные казенные учреждения); документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком; иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

-единую информационную систему в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок, в том числе: планы закупок; планы-графики закупок; информация о реализации планов и планов-графиков закупок; 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 (включая подведомственные казенные учреждения); отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным 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 1 млрд. руб.; результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок; иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

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

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

-печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

-данные федерального статистического наблюдения;

-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 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;

-результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых контрольно-счетной палатой;

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

- электронные базы данных федеральных органов исполнительной власти;
- интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;
- 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.

3.2. 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 (контроля):

до этапа осуществления закупки:

- документ о создании контрактной службы (заказчики вправе создавать контрактные службы до 31.03.2014) и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

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

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

- план закупок, включая обоснования предмета закупки;

- 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;

- требования к отдельным видам закупаемых товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на товары, работы, услуги) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций;

- документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):

-извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;

-решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

-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);

-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;

-заявки участников закупки;

-документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

-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. руб.;

-согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок;

-согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок;

-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);

-документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):

-заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

-расторгнутые контракты (договоры);

- уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок;
- отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;
- документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;
- документы, подтверждающие поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;
- документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов.

4. Осуществление аудита в сфере закупок

4.1. 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 и реализация результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап).

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита в сфере закупок, количества планируемых объектами аудита в сфере закупок к заключению, заключенным и исполненным контрактам в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок - в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в форме контрольного мероприятия, необходимо руководствоваться Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного

мероприятия», в форме экспертно-аналитического мероприятия - Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. 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.

4.2.1. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации (в том числе данных единой информационной системы в сфере закупок, электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита, данных государственной статистики и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных контрольно-счетной палатой контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

При проведении данной работы необходимо сформировать перечень нормативных правовых актов, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита (контроля).

4.2.2. 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 контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

4.3. 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 проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в том числе полученная по запросам контрольно-счетной палаты.

4.4. На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита и в зависимости от вида проведения аудита в сфере закупок - в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия - подготавливается информация о результатах его проведения в виде отчета (заключения) либо отдельной части отчета (заключения) (далее - информация о результатах аудита в сфере закупок).

Информация о результатах аудита в сфере закупок должна содержать данные о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, а также выводы.

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 объектов аудита в сфере закупок, и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, содержащие признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

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

5.1. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее - обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

5.2. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок подготавливается и размещается председателем контрольно-счетной палаты.