



Утвержден Решением
Коллегии КСП РСО-Алания
от 29.12.2021 г.

СТАНДАРТ

ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО АУДИТА (КОНТРОЛЯ)

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

г. Владикавказ 2021

Содержание

| | |
|--|-------|
| 1. Общие положения | 3-4 |
| 2. Содержание аудита в сфере закупок | 4-7 |
| 3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок | 7-9 |
| 4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок | 9 |
| 4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия | 10 |
| 4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля)..... | 11 |
| 4.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг | 11-12 |
| 4.2.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг | 12-13 |
| 4.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) | 13-15 |
| 4.2.4. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг | 15-16 |
| 4.2.5. Анализ эффективности расходов на закупки | 16-18 |
| 4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия | 18-19 |
| 5. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок..... | 19-22 |
| 6. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты РСО-Алания в рамках аудита в сфере закупок | 22-23 |
| 7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок | 22-23 |
| Приложение №1 | 24-25 |
| Приложение №2 | 26-28 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия - Алания «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), статьей 9 федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ), Законом Республики Северная Осетия-Алания от 21.03.2005 № 21-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания» (далее – Закон № 21-РЗ), «Общими требованиями к стандартам внешнего государственного финансового контроля, реализуемыми Контрольно-счетной палатой Республики Северная Осетия-Алания», утвержденные решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия-Алания от 20.09.2013 г. № 8 (85), другими стандартами Контрольно-счетной палаты РСО-Алания, иными нормативно-правовыми актами.

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления Контрольно-счетной палатой РСО-Алании (далее - КСП) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты Республики Северная Осетия - Алания (далее – КСП РСО-Алания) при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд (далее - аудит в сфере закупок), осуществляемого в соответствии с законодательством Российской

Федерации о контрактной системе в сфере закупок, а также при проведении иных мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

1.4. При выполнении требований настоящего Стандарта должностные лица КСП РСО-Алания обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом № 44-ФЗ, Федеральным законом № 6-ФЗ, федеральным бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации, Конституцией, бюджетным законодательством и иными нормативно-правовыми актами Республики Северная Осетия - Алания, Регламентом КСП РСО-Алания, иными стандартами КСП РСО-Алания (при необходимости), а также иными локальными правовыми актами КСП РСО-Алания.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок - это вид внешнего государственного аудита (контроля), осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 9 Закона №21-РЗ.

Задачами Стандарта являются:

– определение содержания и порядка организации аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд;

– определение общих правил и требований при проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок КСП РСО-Алания в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 9 Федерального закона № 21-РЗ.

При этом КСП РСО-Алания осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность посредством проверки,

анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. В процессе проведения аудита в сфере закупок оценке подлежат, в том числе выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом аудита (контроля) средств бюджета РСО-Алания, средств ТФОМС РСО-Алания, иных средств в пределах компетенции КСП РСО-Алания (далее – бюджетных и иных средств) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Предметом аудита в сфере закупок также являются организация и эффективность функционирования контрактной системы в сфере закупок.

2.4. Задачами аудита в сфере закупок являются:

– проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования закупок и обоснования закупок), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

– обобщение результатов осуществления деятельности по проверке, анализу и оценке результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

– подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

– систематизация информации о реализации предложений по устранению, выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков и совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий

КСП РСО-Алания проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных и иных средств начиная с этапа планирования;
- информация о законности, своевременности, обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки;
- система организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) и результаты использования бюджетных и иных средств;
- система ведомственного контроля в сфере закупок;
- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения государственных нужд с учетом затрат бюджетных и иных средств, обоснованности планирования, включая обоснование закупки, реализуемости и эффективности осуществления закупок.

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

- государственные органы Республики Северная Осетия – Алания, органы управления ТФОМС РСО-Алания либо государственные казенные учреждения, действующие от имени РСО-Алания, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени РСО-Алания и осуществляющие закупки;

- государственные казенные учреждения, бюджетные, автономные учреждения, государственные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ;

- государственные органы, 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).

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

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

3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность 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 системе в сфере закупок.

3.2. Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, обеспечиваемых посредством достижения

целей и реализации мероприятий государственных программ РСО-Алания, выполнения функций и полномочий государственных органов РСО-Алания, органа управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования РСО-Алания.

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 18 Федерального 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.

4. 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 методов, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации. Проведение контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного мероприятия. Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий установлены стандартом КСП РСО-Алания, регулирующим общие правила проведения контрольного мероприятия.

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.

4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия

4.1.1. 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.

4.1.2. 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.

4.1.3. Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности должностные лица КСП РСО-Алания должны определить нормативные правовые акты Российской Федерации и РСО-Алания, регулирующие вопросы осуществления закупок для государственных нужд с учетом специфики деятельности объекта аудита (контроля).

4.1.4. 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) должностные лица могут использовать единую информационную систему в сфере закупок.

4.2. 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 должностные лица КСП РСО-Алания анализируют систему организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля), осуществляют проверку процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении аудита в сфере закупок должностные лица КСП РСО-Алания должны анализировать и оценивать соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и безрезультативности расходов на закупки.

4.2.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг должностным лицам КСП РСО-Алания 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.

4.2.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

4.2.2.1. В ходе анализа системы планирования объектом аудита (контроля) закупок товаров, работ, услуг должностные лица КСП РСО-Алания осуществляют контрольные действия в отношении планов-графиков закупок, обоснования закупок. Контрольными мероприятиями устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектами аудита (контроля) планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, РСО-Алания.

4.2.2.2. При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) должностные лица КСП РСО-Алания осуществляют проверку

обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным исполнителем (поставщиком, подрядчиком), обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), соблюдения требований об осуществлении закупок.

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.

4.2.2.3. В ходе контрольных действий должностные лица КСП РСО-Алания устанавливают 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).

Должностные лица КСП РСО-Алания делают вывод об обоснованности (необоснованности) планируемых закупок, устанавливают соответствие порядка и формы обоснования закупки законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

4.2.3. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

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

4.2.3.2. Контрольными действиями должностные лица КСП РСО-Алания устанавливают:

– соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, РСО-Алания;

– 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 Федеральным 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 требованиям Федерального закона № 44-ФЗ;

– своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявок.

4.2.3.3. При осуществлении анализа должностные лица КСП РСО-Алания 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».

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

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

4.2.4.1. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг должностные лица КСП РСО-Алания осуществляют контрольные действия в отношении документации объекта аудита (контроля) по исполнению государственных контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

4.2.4.2. Контрольными действиями должностные лица КСП РСО-Алания 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; – 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 (результаты отдельного этапа исполнения контракта, осуществленная поставка товара, выполненная работа или оказанная услуга, в том числе их соответствие плану-графику) в единой информационной системе в сфере закупок (за исключением случаев, когда размещение отчета не предусмотрено Федеральным 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.

4.2.4.3. На основании проведенного анализа должностные лица КСП РСО-Алания делает вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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

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

4.2.5.2. При оценке эффективности расходов на закупки должностным лицам КСП РСО-Алания 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, по оценке должностных лиц КСП РСО-Алания, требованиям статьи 22 Федерального 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.

4.2.5.3. В процессе анализа эффективности расходов на закупки должностные лица КСП РСО-Алания 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.

4.2.5.4. 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.

4.2.5.5. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки осуществляются с учетом положений стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты, определяющего общие требования, правила и процедуры осуществления аудита эффективности.

4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия

При подведении итогов контрольного мероприятия обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается акт по результатам контрольного мероприятия. Подготовка акта осуществляется с учетом положений стандарта КСП РСО-Алания, регулирующего общие правила проведения контрольного мероприятия. На основании акта, по результатам рассмотрения пояснений и замечаний, представленных руководителем объекта проверки, составляется отчет о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение. Отчет о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд должен содержать подробную информацию о выявленных

нарушениях законодательства Российской Федерации и РСО-Алания с учетом представленных пояснений и возражений, 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. Отчет о результатах контрольного мероприятия может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок. Общий порядок составления и форма акта и отчета о результатах контрольного мероприятия приведены в стандарте КСП РСО-Алания, регулирующего общие правила проведения контрольного мероприятия.

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

5.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок осуществляется методами анализа и мониторинга в форме оперативного анализа и последующего аудита, при этом: 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 стандартом внешнего государственного аудита (контроля) КСП РСО-Алания "Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий".

5.2. 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).

5.3. 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 КСП РСО-Алания.

5.4. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в отношении отдельных групп товаров, работ, услуг должностные лица КСП РСО-Алания анализируют:

– законодательство Российской Федерации и РСО-Алания, 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).

5.5. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в целях мониторинга развития контрактной системы в сфере закупок должностные лица КСП РСО-Алания 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 органов государственной власти РСО-Алания 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).

5.6. 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.

6. Обеспечение доступа к информации о деятельности Контрольно-счетной палаты РСО-Алания в рамках аудита в сфере закупок

6.1. Информирование о деятельности КСП РСО-Алания в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии с положениями, определенными статьей 13 Федерального закона № 21-РЗ и статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

6.2. Отчет о результатах аудита в сфере закупок направляется Главе РСО-Алания, в Парламент РСО-Алания. При необходимости информирования руководителей заинтересованных исполнительных органов государственной власти РСО-Алания, государственных органов и организаций о результатах аудита в сфере закупок по решению Коллегии КСП РСО-Алания в их адрес могут направляться информационные письма.

6.3. В случаях установления по результатам аудита (контроля) закупок нарушений и недостатков, следствием которых является несовершенство или отсутствие соответствующих нормативных актов по регулированию отношений в сфере закупок, необходимо сформулировать и обосновать предложения о совершенствовании контрактной системы в сфере закупок для их направления в адрес соответствующих исполнительных органов государственной власти РСО-Алания.

6.4. В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ КСП РСО-Алания 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).

7. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

7.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений КСП РСО-Алания 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.

7.2. Контроль за реализацией информационных писем КСП РСО-Алания состоит в анализе своевременности их направления адресатам и рассмотрении полученных ответов (при их поступлении) или изучении принятых решений по материалам, указанным в этих сообщениях.

УТВЕРЖДАЮ

СОГЛАСОВАНО

Председатель
Контрольно-счетной палаты
PCO-Алания

Заместитель Председателя
Контрольно-счетной палаты
PCO-Алания

_____ инициалы, фамилия

_____ инициалы, фамилия

«__» _____ 20__ года

«__» _____ 20__ года

ТИПОВАЯ ПРОГРАММА

проведения указать форму проводимого мероприятия: контрольное
или экспертно-аналитическое мероприятия указать наименование мероприятия

1. Основание для проведения указать форму мероприятия: контрольное или экспертно-аналитическое мероприятия: в случае проведения планового контрольного или экспертно-аналитического мероприятия указать пункт плана работы КСП на год, внепланового — реквизиты соответствующего поручения.
2. Предмет указать форму проводимого мероприятия: контрольное или экспертно-аналитическое мероприятия: средства бюджета муниципального образования городской округ город Сургут, использованные на осуществление закупок товаров, работ, услуг.
3. Объект(ы) указать форму проводимого мероприятия: контрольное или экспертно-аналитическое мероприятия: указать полное наименование объекта(ов) (муниципального заказчика, заказчика).
4. Цель указать форму проводимого мероприятия: контрольное или экспертно-аналитическое мероприятия: проведение анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определённых статьёй 13 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
5. Вопросы указать форму проводимого мероприятия: контрольное или экспертно-аналитическое мероприятия:
 1. Анализ количества и объёмов закупок объекта аудита за отчётный период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы определения поставщика (подрядчика, исполнителя) или закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя));
 2. Анализ законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности, результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд
 - Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок;
 - Анализ системы планирования закупок объектом аудита, включая анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика);
 - Анализ процесса обоснования закупок объектом аудита, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;
 - Анализ процесса осуществления закупок объектом аудита на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств;
 - Проверка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки;

3. Проверка законности расходов на закупки объектом аудита с указанием конкретных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
4. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ, услуг в запланированном количестве (объёме) и качестве) и эффективности, достижение целей осуществления закупок объектом аудита.

6. Проверяемый период деятельности: указать период.
7. Сроки начала и окончания проведения указать форму проводимого мероприятия: контрольное или экспертно-аналитическое мероприятия на объектах: в случае указания одного объекта даты начала и окончания проведения *мероприятия необходимо указать сразу после двоеточия.*

В случае указания нескольких объектов, даты начала и окончания проведения мероприятия указываются с новой строки, с присвоением соответствующей нумерации (6.1. 6.2. и т.д.) по каждому объекту.

8. Состав ответственных исполнителей:

8.1. Руководитель *указать форму проводимого мероприятия: контрольное или экспертно-аналитическое мероприятия: указать должность, Ф.И.О.*

8.2. Участники *указать форму проводимого мероприятия: контрольное или экспертно-аналитическое мероприятия: указать должность, Ф.И.О. участников контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, в том числе, привлечённых специалистов.*

9. Срок представления проекта отчёта для согласования и подписания заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты «__» _____ 20__ года.

Руководитель *указать форму проводимого мероприятия: мероприятия:*

контрольное или экспертно-аналитическое

должность

подпись

инициалы, фамилия

Дополнение к программе проверки

Раскрытие принципов законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности, результативности закупок для государственных и муниципальных нужд:

1. Проверка законности закупок, в том числе:

- анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок и системы управления контрактами в части своевременности действий объекта аудита по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки;
- проверка наличия и порядка формирования контрактной службы (назначения контрактных управляющих), комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, выбора и функционала специализированной организации, организации централизованных закупок, организации совместных конкурсов и аукционов;
- проверка наличия утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;
- оценка полноты, достоверности и своевременности представления информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, проверка и (или) анализ соблюдения порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок;
- проверка наличия 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;
- проверка соблюдения требований к содержанию документации (извещения) о закупке;
- анализ плана-графика закупок, проверка порядка формирования, утверждения и ведения плана-графика закупок, а также порядка их размещения в открытом доступе;
- анализ применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

2. Анализ и оценка целесообразности закупок, в том числе:

- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;
- 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. Анализ обоснованности закупки объектом аудита, в том числе:

- проверка обоснованности и законности выбора конкурентного, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);
- анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов;
- оценка наличия и достоверности источников информации для определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком.

4. Анализ осуществления закупки объектом аудита и их своевременности, в том числе:

- анализ документации (извещения) на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств, соблюдения срока заключения контракта;
- проверка документации (извещения) о закупке на предмет включения требований к участникам и объекту закупки, влекущих ограничение конкуренции;
- анализ качества исполнения плана-графика закупок;
- проверка наличия признаков ограничения доступа к информации о закупке, приводящей к необоснованному ограничению числа участников закупок;
- проверка размера авансирования и его обоснованность;
- проверка наличия в контракте обязательных условий, предусмотренных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;
- проверка порядка оценки заявок, критерии этой оценки;
- установление преимуществ отдельным участникам закупок;
- проверка наличия обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов;
- проверка применения антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;
- проверка и оценка обоснованности допуска (отказа в допуске) участников закупки, отстранения участника закупки от участия в определении поставщика (подрядчика,

исполнителя) или отказ от заключения контракта, в том числе анализ поступления жалоб от участников закупки;

- проверка порядка оценки заявок, окончательных предложений участников закупки, критерии этой оценки, в том числе проанализировать поступление жалоб от участников закупки;
- проверка протоколов, составленных в ходе осуществления закупок, включая их наличие, требований к их содержанию и размещению;
- проверка соответствия контракта требованиям, предусмотренным документацией (извещением) о закупке, протоколам закупки, заявке участника закупки;
- проверка соблюдения сроков заключения контрактов;
- проверка наличия и соответствия законодательству предоставленного обеспечения исполнения контракта.

5. Анализ и оценка эффективности осуществления закупки, в том числе:

- оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах;
- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;
- анализ экономии бюджетных средств, полученных по результатам осуществления закупок.

6. Анализ и оценка результативности закупки, в том числе:

- анализ соблюдения сроков исполнения обязательств сторонами контракта, выполнение планов-графиков закупок;
- проверка правомерности внесения изменений в контракты и соблюдения порядка расторжения контракта;
- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, и отчета о результатах отдельных этапов исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;
- оценка действий заказчика по реализации условий контракта, соблюдения порядка приемки товаров, работ и услуг, их наличия в запланированном количестве (объеме).

