

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СФК 3-9 «ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»

(Рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
15 февраля 2019 г. Утвержден приказом Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия от 15 февраля 2019 г. № 01-05/4ос (с изменениями от
15.04.2022). Вступает в действие со дня утверждения)

Абакан
2019

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита в сфере закупок.....	4
3. Порядок оформления аудита в сфере закупок.....	6
4. Осуществление аудита в сфере закупок	6
4.1. Подготовительный этап в сфере закупок.....	6
4.2. Основной этап аудита в сфере закупок.....	8
4.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок.....	11
5. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок	12
Приложение	
«Структура раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок»	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3-9 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон о контрактной системе), Законом Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)). При подготовке Стандарта учтены положения стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.04.2016 № 17К (1092), с изменениями протокол от 20.01.2017 № 1К (1146)).

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия (далее – Контрольно-счетная палата) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок).

1.3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты, определенных статьей 98 Федерального закона о контрактной системе, в том числе при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет) и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования

Республики Хакасия, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта контроля.

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

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 15(1) части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия».

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

Контрольно-счетная палата осуществляет контрольную и экспертно-аналитическую деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и 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. 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;

формирование 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.

2.4. Предметом аудита в сфере закупок являются средства республиканского бюджета и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, а в случаях, предусмотренных нормами действующего законодательства – средства муниципальных бюджетов, направляемые на закупки (далее – бюджетные средства).

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

организация и процесс использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования закупок;

законность, своевременность, обоснованность, целесообразность, эффективность и результативность расходов на закупки;

система ведомственного контроля в сфере закупок;

система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.6. Объектами аудита в сфере закупок являются:

государственные (муниципальные) органы (в том числе органы государственной (муниципальной) власти), государственные (муниципальные) казенные учреждения, осуществляющие закупки;

государственные органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (далее - уполномоченные органы, уполномоченные учреждения);

бюджетные и автономные учреждения, государственные (муниципальные) унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Федерального закона о контрактной системе;

Территориальный Фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.

В рамках аудита в сфере закупок оценивается деятельность заказчиков и деятельность формируемых ими контрактных служб (контрактных управляющих), комиссий по осуществлению закупок.

3. Порядок оформления аудита в сфере закупок

3.1. 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 (муниципальных) нужд Республики Хакасия как составная часть (отдельный вопрос) мероприятий.

3.2. 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.

4. Осуществление аудита в сфере закупок

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).

4.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

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

- предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики;
- определение цели и вопросов аудита в сфере закупок, формы, способов проведения аудита в сфере закупок, сбор необходимых данных и информации;
- подготовка и утверждение программы аудита в сфере закупок.

4.1.1. 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 и т.д.), с учетом результатов ранее проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

При проведении данной работы необходимо:

сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Хакасия, 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;

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

Сбор данных и информации на подготовительном этапе также может быть осуществлен путем направления объектам аудита и иным лицам запросов о предоставлении информации, документов и материалов.

4.1.2. Сбор данных и информации осуществляется путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита в сфере закупок в открытых информационных системах (источниках), а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок.

4.1.3. 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, цели, вопросы и сроки проведения проверки, состав участников мероприятия, исследуемый период.

В случае, когда аудит в сфере закупок является составной частью (отдельным вопросом) контрольного или экспертно-аналитического мероприятия цели и вопросы аудита в сфере закупок отдельно выделяются в программе мероприятия.

При разработке программы проведения аудита в сфере закупок необходимо руководствоваться стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты СФК 1-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или СФК 1-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. Основной этап аудита в сфере закупок

4.2.1. На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, а также реализуемости 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.

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.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольный орган в сфере закупок для принятия мер реагирования.

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

Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается соответствие планируемой закупки целям осуществления закупок, а также наличие обоснования

закупки, в том числе с использованием правил нормирования запланированных закупок, их объемов (количества), требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

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.

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.

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

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

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.

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

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке, невыделение достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок.

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

В ходе анализа системы организации закупок товаров (работ, услуг) проводится оценка полноты и целостности функционирования системы организации закупок объекта аудита, в том числе проводится анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита.

В ходе анализа системы планирования объектом аудита закупок товаров (работ, услуг) устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения планов закупок и планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) осуществляется проверка извещения об осуществлении закупки, документации о закупке, законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания государственного контракта.

В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг проверке подвергается документация объекта аудита по исполнению государственных контрактов и полученных результатов закупки товаров (работ, услуг).

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

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

4.3. 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.

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.

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 и по правилам, установленным стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты СФК 1-1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или СФК 1-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», в зависимости от формы проводимого мероприятия.

5. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений

Контрольно-счетной палаты об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами аудита и пользователями отчета при планировании будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Контроль за реализацией информационных писем Контрольно-счетной палаты состоит в анализе полноты и своевременности представленных ответов и изучении принятых решений по материалам, указанным в этих ответах.

Общие вопросы контроля за реализацией результатов контрольного или экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок изложены в стандарте внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты СФК 2-1 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

**Структура
раздела акта и отчета о результатах аудита в сфере закупок**

1. Анализ количества и объемов закупок объекта аудита (контроля) за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)).

2. Оценка и анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции (количество участников закупки на один лот) при осуществлении закупок.

3. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).

4. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта аудита (контроля), включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

5. Оценка системы планирования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ качества исполнения плана закупок, плана-графика закупок.

6. Оценка процесса обоснования закупок объектом аудита (контроля), включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

7. Оценка процесса осуществления закупок объектом аудита (контроля) на предмет наличия факторов, ограничивающих число участников закупок.

8. Оценка эффективности системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля), включая своевременность действий объекта аудита (контроля) по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки.

9. Оценка законности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием конкретных

нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и недостижение целей закупки.

10. Указание количества и объема закупок объекта аудита (контроля), в которых выявлены нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов).

11. Указание выявленных нарушений законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административного правонарушения.

12. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом аудита (контроля).

13. Выводы о результатах аудита в сфере закупок с указанием причин выявленных у объекта аудита (контроля) отклонений, нарушений и недостатков.

14. Предложения, направленные на устранение выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок и на совершенствование контрактной системы.