Утверждаю

Аудитор Контрольно-счетного органа

муниципального образования

« Киясовский район»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.П. Корнева

28 января 2016 года

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**« АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ОБЕСПЕЧЕНИЯ МУНИЦИПАЛЬНЫХ НУЖД»**

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Стандарт) разработан в целях реализации статей 9, 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Закон № 44-ФЗ),

1.2. Стандарт разработан в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854), на основе методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 №  15К (961) и типового стандарта финансового контроля «Проведение аудита в сфере закупок», утвержденного решением Президиума Союза Муниципальных контрольно-счетных органов» (протокол заседания Президиума Союза МКСО от 18.12.2014).

1.3. Основные понятия, используемые в настоящем Стандарте, соответствуют понятиям, установленным в ст. 3 Федерального закона 44-ФЗ.

1. **Общая характеристика аудита закупок.**

2.1.Аудит в сфере закупок **–** вид внешнего муниципального контроля,осуществляемого в соответствии с полномочиями, установленными ст. 98 Федерального закона № 44-ФЗ. Проводится в форме отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, может быть выделен в качестве отдельного вопроса в рамках проводимого мероприятия.

Аудит в сфере закупок осуществляется посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, о целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

2.2.Цель аудита в сфере закупок – оценка результативности закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со [ст. 13](consultantplus://offline/ref=A4C62AB7A3F44E9EB2DAD66B99886FCBD25308A10F2C8D92D1A263E52A153683B7CF6792D57ED603E450L) Федерального закона № 44-ФЗ.

2.3.Задачи аудита в сфере закупок:

2.3.1. Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования обоснования закупок и обоснованности потребности в закупках), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

2.3.2. Выявление отклонений, нарушений и недостатков в сфере закупок, установление причин и подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы.

* 1. Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок, в том числе: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап определения поставщика, этап заключения и исполнения контракта.

1. **Предмет, объекты и источники информации аудита в сфере закупок**

3.1. Предметом аудита в сфере закупок является процесс расходования средств бюджета муниципального образования «Киясовский район», направляемых на закупки (далее – Бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

3.2. В процессе проведения аудита в сфере закупок проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс планирования закупок;

- законность, своевременность, обоснованность, целесообразность расходов на закупки, эффективность и результативность использования бюджетных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемая заказчиком.

3.3. Объектами контроля при осуществлении аудита в сфере закупок являются заказчики, на которых распространяются контрольные полномочия контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район (далее- Контрольно- счетный орган).

В рамках мероприятий оценивается как деятельность заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб (назначаемых контрактных управляющих), комиссий по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, система контроля в сфере закупок, осуществляемая заказчиком.

3.4. При проведении аудита в сфере закупок используются следующие источники информации:

3.4.1. Законодательство о контрактной системе, включая Федеральный закон  44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

3.4.2. Нормативные документы, содержащие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;

3.4.3. Внутренние документы заказчика:

- 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 (документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

- утвержденные план и план-график закупок;

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

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

3.4.4. Единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок - на официальном сайте zakupki.gov.ru), а именно:

- планы закупок;

- планы-графики закупок;

- информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

- информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

- реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

- реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

- реестр банковских гарантий;

- каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных 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;

- отчёты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом №  44-ФЗ;

- извещения об осуществлении закупок, документации о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним;

- информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;

- результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

- иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

1. **Организация аудита в сфере закупок**

4.1. Организация аудита в сфере закупок включает следующие этапы:

- подготовительный этап;

- основной этап;

- заключительный этап.

4.2. Подготовительный этап аудита в сфере закупок.

4.2.1. На подготовительном этапе осуществляется предварительное изучение предмета и Объектов аудита, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых осуществляется подготовка программы мероприятия.

При осуществлении анализа специфики предмета аудита и Объекта аудита рекомендуется выявить и проанализировать существующие риски неэффективного использования бюджетных средств.

4.2.2. Сбор данных и информации осуществляется путем анализа и оценки информации о закупках Объекта аудита в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты Объектов, данные государственной статистики).

4.2.3. Изучение предмета аудита в сфере закупок и Объектов аудита, результатов ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по тематике мероприятия.

4.2.4. Информация по предмету аудита в сфере закупок, при необходимости, может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителя (руководителей) Объекта аудита запроса о предоставлении информации.

4.2.5. По результатам предварительного изучения предмета и Объекта аудита в сфере закупок определяется перечень вопросов (целей) аудита в сфере закупок и разрабатывается программа проведения аудита закупок.

Формирование и утверждение программы проведения аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии с требованиями стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район» «Проведение экспертно-аналитического мероприятия» и «Проведение контрольного мероприятия», утвержденных аудитором Контрольно- счетного органа 30.04.2014 и 0.05.2014 соответственно.

4.3. Основной этап аудита в сфере закупок.

На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы мероприятия.

В ходе проведения мероприятия подлежат рассмотрению следующие основные вопросы:

- наличие, порядок формирования и организация деятельности контрактной службы (назначения контрактного управляющего);

- наличие, порядок формирования, организация работы комиссии по осуществлению закупок;

- порядок выбора и функции специализированной организации;

- порядок организации централизованных закупок и совместных конкурсов и аукционов;

- наличие утвержденных требований к отдельным видам товаров, работ, услуг, в том числе к предельным ценам на них, и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков;

- организация и порядок проведения ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

- проведение обязательного общественного обсуждения закупок в случаях, предусмотренных действующим законодательством;

- порядок формирования, утверждения и ведения плана закупок и плана-графика, а также порядок его размещения в открытом доступе;

- обоснование закупки;

- обоснованность и законность выбора конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- обоснование начальной (максимальной цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком;

- проверка документации (извещения) о закупке на предмет соответствия требованиям действующего законодательства;

- проверка наличия в контракте обязательных условий;

- установление преимуществ отдельным участникам закупок: субъекты малого предпринимательства, социально ориентированные некоммерческие организации, учреждения и предприятия уголовно-исполнительной системы, организации инвалидов;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения заявок;

- наличие и соответствие законодательству обеспечения исполнения контракта;

- проверка соблюдения требований законодательства при оценке заявок;

- проверка протоколов, составленных в ходе определения поставщика, включая их наличие, требования к содержанию и размещению;

- применение антидемпинговых мер при проведении конкурса и аукциона;

- соблюдение сроков и порядка заключения контракта;

- оценка законности внесения изменения в контракт, его расторжение (при их наличии);

- проверка наличия экспертизы результатов, предусмотренных контрактом, отчета о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об указанной услуге;

- оценка своевременности действий заказчика по реализации условий контракта, включая своевременность расчетов по контракту;

- оценка соответствия поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг требованиям, установленным в контрактах;

- оценка целевого характера использования поставленных товаров, результатов выполненных работ и оказанных услуг;

- применение обеспечительных мер и мер ответственности по контракту.

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

Данная информация структурируется по способам осуществления закупки – в разрезе конкурентных способов и с указанием закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

Информация о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) анализируется в разрезе закупок до 100 тысяч рублей и свыше 100 тысяч рублей.

Обобщение данной информации возможно в табличной форме.

4.3.1.Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки.

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

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ.

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

Проверка обоснованности расходов на закупки осуществляется на основании оценки применения методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установленных ст. 22 Федерального закона № 44-ФЗ, и способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в соответствии с положениями главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ. Проверка обоснованности расходов и способов определения поставщика осуществляется с учетом требований ст. 18 Федерального закона 44-ФЗ.

В рамках мероприятия оценивается качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначальный план и план-график закупок, а также ритмичность закупок в течение года.

4.3.2. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки.

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

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

В рамках мероприятия учитывается 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.

4.3.3.Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

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

Под эффективностью расходов на закупки понимается эффективное применение имеющихся ресурсов, а так же обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок.

При оценке эффективности расходов на закупки применяются следующие показатели как в целом по Объекту контроля за отчетный период, так и по конкретной закупке:

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

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

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

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

В рамках оценки эффективности расходов на закупки рассчитывается общая экономия бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных показателей.

Расчет экономии в целом по объекту аудита, отдельным процедурам закупок оценивается на основании следующих показателей:

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

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

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

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

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

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

- доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) – как отношение закупок, осуществленных в соответствии со ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ, к общему объему закупок (в стоимостном выражении).

После оценки данные показатели сравниваются со средними по Российской Федерации и (или) по региону (информация Росстата на официальном сайте zakupki.gov.ru).

При этом, из расчетов исключаются изначально неконкурентные закупки (наличие ограниченного числа производителей и продавцов, отсутствие на рынке поставщиков, подрядчиков, исполнителей, способных выполнить контрактные обязательства).

4.3.4. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется проверка и анализ результативности расходов на закупки в рамках исполнения контрактов.

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

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

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

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

4.3.5. Проверка законности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения Объектом аудита законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок на этапах планирования и осуществления 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.

В рамках проводимой работы оценивается как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов и экспертных организаций, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

4.4. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

Результаты аудита закупок оформляются в соответствии с требованиями стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетного органа муниципального образования «Киясовский район» «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», «Проведение контрольного мероприятия».

В случае выявления нарушений и недостатков подготавливаются соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности Объекта аудита в сфере закупок. Указанные предложения (рекомендации) направляются в адрес Объекта аудита в форме представления, предписания.

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

В случае незаконных действий (бездействий) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, соответствующие материалы направляются в правоохранительные органы в соответствии с действующим законодательством.

4.5. Заключение о результатах аудита в сфере закупок должно содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.

Заключение о результатах аудита в сфере закупок может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

Заключение о результатах аудита в сфере закупок размещается Контрольно-счетным органом на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования «Киясовский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».