Приложение № 10

УТВЕРЖДЕН

распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края от 09.11.2023 № 25

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ЗАРИНСКА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

«ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ»

**(СВМФК 10)**

2023 год

Содержание

1. Общие положения 3

2. Цель и задачи аудита в сфере закупок 3

3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок 4

4. Порядок проведения аудита в сфере закупок 5

5. Использование результатов аудита в сфере закупок 6

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края (далее - КСП) «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее - Стандарт) разработан и утвержден 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, федеральных территорий и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ), 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), Положением о контрольно-счетной палате города Заринска Алтайского края, утвержденного решением Заринского городского Собрания депутатов Алтайского края от 31.10.2023 № 62, Регламентом Контрольно-счетной палаты города Заринска Алтайского края, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты г. Заринска от 08.11.2023 № 23.

1.2. Стандарт определяет характеристики, правила и процедуры осуществ­ления КСП аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе за­ключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообраз­ности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результа­тивности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Стандарт используется во всех случаях, когда предме­том муниципального финансового контроля является исполь­зование средств на закупки товаров (работ, услуг).

1.3. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использо­вания результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых осуществляется аудит в сфере закупок, включая специальные требования к предметам и объектам соответствующих мероприятий, порядку их включения в планы работы, способам получения необходимой информации и материалов, со­держанию формируемых документов, случаям направления документов для при­нятия мер по результатам мероприятий, формированию и размещению обобщен­ной информации об аудите в сфере закупок, а также методические подходы к осуществлению аудита в сфере закупок.

1.4. Общие требования к подготовке, проведению и использованию резуль­татов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, установленные иными стандартами контрольно-счетного органа, применяются при осуществле­нии аудита в сфере закупок, если иное не установлено Стандартом.

1.5. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в документах, указанных в пункте 1.1 Стандарта.

2. Цель и задачи аудита в сфере закупок

2.1. Целью аудита в сфере закупок является проверка, анализ, оценка и предоставление получателям результатов внешнего муници­пального финансового контроля обобщенной информации о законности, целесо­образности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативно­сти расходов на осуществление закупок товаров (работ, услуг).

2.2. Задачами аудита в сфере закупок являются:

2.2.1. сбор, проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчи­ков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрак­там, в том числе:

- соответствие действий (бездействий) при осуществлении закупок норма­тивным правовым актам (законность закупок);

- соответствие объекта, цены и других характеристик закупок установлен­ным нормативам и требованиям (обоснованность закупок);

- планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки (своевременность закупок);

- степень выполнения условий контрактов, достижения результатов и це­лей осуществления закупок (результативность закупок);

- соотношение достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных средств (эффективность закупок);

- соответствие объектов закупок и результатов их использования целями деятельности, функциям и полномочиям заказчиков (целесообразность закупок);

- возможность планируемых и достаточность осуществленных закупок для достижения целей соответствующей деятельности (реализуемость закупок);

2.2.2. анализ и оценка информации о системе управления контрактами (ор­ганизационных структурах, функции которых связаны с планированием и осу­ществлением закупок, контролем в сфере закупок);

2.2.3. установление причин и последствий выявленных отклонений, нару­шений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвраще­нию, а также по совершенствованию контрактной системы;

2.2.4. сбор, анализ и систематизация информации об устранении установ­ленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

3.Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию бюджетных и иных средств на закупки товаров (работ, услуг), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе. Предметом аудита в сфере закупок также может являться деятельность, связанная с невступившими в силу положениями Федерального закона о контрактной си­стеме (если такая деятельность фактически осуществляется). Деятельность, осу­ществлявшаяся в соответствии с ранее действовавшим законодательством, регу­лировавшим осуществление закупок (размещение заказов), может являться пред­метом аудита в сфере закупок, если ее осуществление продолжается после вступ­ления в силу Федерального закона о контрактной системе, либо ее результаты оказывают влияние на деятельность заказчиков после вступления в силу указан­ного Федерального закона.

3.2. Деятельность иных органов (организаций), осуществляемая в соответ­ствии с Федеральным законом о контрактной системе или связанная с осуществ­лением закупок и влияющая на деятельность заказчиков, может анализироваться в ходе аудита в сфере закупок с учетом полномочий контрольно-счетного органа (уполномоченные органы и учреждения; органы по регулированию и контролю в сфере закупок и производства товаров, работ, услуг; исполнители контрактов и их объединения; экспертные и общественные организации и др.). В случае передачи заказчиком своих полномочий иной организации деятельность соответствующей организации является предметом аудита в сфере закупок с учетом полномочий КСП (уполномоченное казенное учреждение; бюджетное, автономное учреждение или унитарное предприятие в части инвестиций в объек­ты капитального строительства; специализированная организация).

3.3. К сфере регулирования Федерального закона о контрактной системе и предмету аудита в сфере закупок относится осуществление закупок с использова­нием средств бюджета; субсидий, полученных из бюджета бюджетными учре­ждениями; субсидий на объекты капитального строительства, полученных из бюджета автономными учреждениями и унитарными предприятиями.

3.4. К предмету внешнего муниципального финансово­го контроля также относится деятельность по использованию на закупки товаров (работ, услуг) иных средств, осуществляемая в соответствии с Федеральным за­коном от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными ви­дами юридических лиц», а также при получении субсидий, инвестиций, кредитов и гарантий за счет бюджета иными юридическими лицами. Правовой режим заку­пок может меняться со временем (в частности, при изменении типа учреждения). Соответствующая деятельность может анализироваться в ходе аудита в сфере за­купок, если это необходимо для достижения его цели (например, при использова­нии заказчиками в соответствующей сфере разных правовых режимов закупок, либо при оценке правомерности и обоснованности выбора соответствующего способа выделения средств и правового режима закупок).

3.5. Объектами аудита в сфере закупок являются органы и организации, на которые распространяются полномочия КСП (с учетом их функций в контрактной системе), в том числе:

3.5.1. муниципальные органы (заказчики, уполномочен­ные органы, органы по регулированию и контролю в сфере закупок);

3.5.2. муниципальные казенные учреждения (заказчики, уполномоченные учреждения, исполнители контрактов);

3.5.3. муниципальные бюджетные учреждения (заказчи­ки с учетом источника средств, исполнители контрактов);

3.5.4. муниципальные автономные учреждения (заказчи­ки с учетом источника средств, исполнители контрактов);

3.5.5. муниципальные унитарные предприятия (заказчи­ки с учетом источника средств, исполнители контрактов);

3.5.6. иные юридические лица, индивидуальные предприниматели, физиче­ские лица - производители товаров, работ, услуг (заказчики, исполнители кон­трактов с учетом источника средств).

**4. Порядок проведения аудита в сфере закупок**

4.1. Планирование аудита в сфере закупок осуществляется в ходе подготов­ки проектов планов работы контрольно-счетного органа. Аудит в сфере закупок может включаться в планы работы в качестве отдельных контрольных или экс­пертно-аналитических мероприятий либо осуществляться в ходе иных контроль­ных или экспертно-аналитических мероприятий, предметы которых включают за­купку товаров (работ, услуг). Аудит в сфере закупок также может осуществляться при подготовке обобщенной информации о его результатах и в ходе иной дея­тельности контрольно-счетного органа (в частности, при осуществлении закупок для нужд контрольно-счетного органа).

4.2. При планировании работы контрольно-счетного органа следует вклю­чать в планы работы соответствующие мероприятия с учетом содержания дея­тельности должностных лиц контрольно-счетного органа (наличия в сфере их контроля значимых заку­пок). При этом следует учитывать, что закупка товаров (работ, услуг) является лишь одной из форм использования государственных (муниципальных) средств. Выбор закупок в качестве тем (предметов) контрольных и экспертно-­аналитических мероприятий осуществляется не в ущерб другим темам (предме­там).

4.3. Основными источниками информации для аудита в сфере закупок яв­ляются общедоступные документы (данные) из единой информационной системы в сфере закупок (официального сайта zakupki.gov.ru), региональных и муници­пальных информационных систем, сборники и базы данных государственной ста­тистической отчетности, сведения с электронных площадок (сайтов, на которых проводятся электронные аукционы) и официальных сайтов му­ниципальных органов, заказчиков и производителей (поставщиков). Запрос ин­формации (документов и материалов), которые должны размещаться на офици­альных сайтах, может осуществляться только для контроля полноты и достовер­ности размещенной информации и восполнения неполноты размещенной инфор­мации.

4.4. Осуществление аудита в сфере закупок в камеральной форме, на осно­вании общедоступных данных и полученной по запросам информации возможно, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного или экспертно­-аналитического мероприятия. Выездные проверки в служебных помещениях за­казчиков или иных органов (организаций) проводятся в случаях, когда требуется ознакомиться с большим объемом информации (документов и материалов), опро­сить должностных лиц, проанализировать фактические поставленные товары (вы­полненные работы, оказанные услуги), способы и условия их приобретения и ис­пользования.

4.5. Для оценки качества, цены и иных характеристик объекта закупок, со­стояния рынка соответствующих товаров (работ, услуг), а также их соответствия потребностям и целям в сфере деятельности заказчика КСП вправе привлекать внешних экспертов и специалистов. На основе соглашений могут проводиться совместные проверки и иные мероприятия в сфере закупок, в том числе с другими контрольно-счетными органами, контрольными органами в сфере закупок, орга­нами внутреннего муниципального финансового контроля, органами (подразделениями) внутреннего (ведомственного) финансового аудита и контроля в сфере закупок, общественными организациями с учетом их полномо­чий.

4.6. В актах, отчетах и (или) заключениях, составленных по результатам аудита в сфере закупок, следует дать общую характеристику закупок соответ­ствующего заказчика (заказчиков) в контролируемой сфере деятельности (в част­ности, состав и количество основных закупаемых товаров, работ, услуг; объемы используемых на закупки средств; количество заключенных контрактов; исполь­зуемые правовые режимы и способы закупок). Также дается общая характеристи­ка системы управления закупками, правовых актов и иных документов, опреде­ляющих цели и объекты закупок в соответствующей сфере деятельности.

4.7. В случае если закупка товаров (работ, услуг) не является единственным предметом соответствующего контрольного или экспертно-аналитического меро­приятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдель­ном разделе акта, отчета и (или) заключения. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок (про­верку, анализ или оценку деятельности объектов контроля в сфере закупок). В случае если размещение информации о деятельности объектов контроля, связан­ной с закупками, целесообразно в других разделах (посвященных иным предме­там и вопросам контроля), в разделе о результатах аудита в сфере закупок делает­ся ссылка на размещение соответствующей информации в других разделах.

4.8. В актах и иной рабочей документации приводятся все установленные факты (доказательства), характеризующие законность, обоснован­ность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок. В отчетах и заключениях приводится обобщенная инфор­мация об установленных отклонениях, нарушениях и недостатках, их причинах и последствиях.

4.9. В отчетах и заключениях приводятся предложения по устранению наиболее существенных (значимых) из установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах и в целом (деятельности соответствующих органов и органи­заций по правовому регулированию, организации, планированию, осуществлению закупок, использованию их результатов, мониторингу, аудиту и контролю в сфере закупок). В отчетах и заключениях также приводится информация об устранении установленных ранее нарушений и недостатков, их причин и последствий, реали­зации сделанных ранее предложений по совершенствованию контрактной систе­мы в соответствующей сфере деятельности.

5. Использование результатов аудита в сфере закупок

5.1. Для принятия мер по устранению (предотвращению) установленных в ходе аудита в сфере закупок нарушений и недостатков, их причин и последствий объектам аудита направляются представления КСП, со­держащие соответствующие предложения. Направление предписаний с требова­ниями об устранении нарушений законодательства и иных нормативных право­вых актов о контрактной системе отнесено к компетенции органов, осуществля­ющих контроль в сфере закупок. В случае установления в ходе аудита в сфере за­купок нарушений иного законодательства и нормативных правовых актов, регу­лирующих иные правоотношения, КСП принимает меры (направляет документы) в соответствии со своими полномочиями.

5.2. Информация о нарушениях законодательства и иных нормативных пра­вовых актов о контрактной системе, установленных КСП, может быть направлена в региональный контрольный орган в сфере закупок. Информа­ция о нарушениях при проведении электронного аукциона (до момента заключе­ния контракта) и признаках нарушения законодательства о защите конкуренции направляется в территориальный орган Федеральной антимонопольной службы.

5.3. В случае если в ходе аудита в сфере закупок какая-либо закупка будет признана необоснованной в соответствии со статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, соответствующая информация направляется в орган внутреннего муниципального финансо­вого контроля для принятия мер в соответствии с его полномочиями.

5.4. При обобщении информации об аудите в сфере закупок используются принципы и подходы, установленные в пунктах 4.7-4.9 Стандарта для формиро­вания отчетов и заключений по результатам аудита в сфере закупок. В обобщен­ной информации указывается:

- основные изменения правового регулирования и системы управления за­купками за прошедший период, повлиявшие на осуществление аудита;

- перечень или количество контрольных и экспертно-аналитических меро­приятий, в ходе которых осуществлялся аудит в сфере закупок;

- перечень или количество проверенных заказчиков, иных органов и орга­низаций, деятельность которых связана с закупками;

- общая характеристика предмета аудита в сфере закупок (объемы расхо­дов, количество и сумма заключенных и (или) проверенных контрактов);

- общая характеристика установленных отклонений, нарушений и недо­статков (общее количество и (или) сумма, примеры наиболее значимых);

- основные причины и последствия установленных отклонений (в том чис­ле положительных), нарушений и недостатков;

- предложения по устранению (предотвращению) наиболее значимых из установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий;

- предложения по совершенствованию контрактной системы в конкретных сферах деятельности заказчиков и (или) в целом;

- полученную за прошедший период информацию о реализации и (или) отказе от реализации указанных предложений.

5.5. Обобщенную информацию об аудите в сфере закупок размещать на официальном сайте КСП. Общую информацию об осуществлении аудита в сфере закупок за ка­лендарный год включать в годовой отчет о деятельности кон­трольно-счетного органа (в виде отдельного раздела и (или) в составе информа­ции о результатах проведения соответствующих контрольных и экспертно­-аналитических мероприятий).