«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Боровичского муниципального района

 Приказ от 08.09.2017 № 12

**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 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 Федеральный 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 17.10.2014 № 47К (993).

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 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 бюджетных средств, направляемых на закупки 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.

3.3. Объектами контроля при осуществлении аудита в сфере закупок являются заказчики, на которых распространяются контрольные полномочия Контрольно- счетной палаты Боровичского муниципального района (далее – КСП).

В рамках мероприятий оценивается как деятельность заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб (назначаемых контрактных управляющих), комиссий по осуществлению закупок.

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. 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;

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

3.4.3. Единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе 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);

- 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;

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

**4.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.

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 может быть получена путем направления в адрес руководителя 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.

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

- обоснование закупки;

- 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;

- 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.

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.

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.

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;

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.

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:

- количество поданных заявок на одну закупку;

- количество допущенных заявок на одну закупку;

- доля закупок у единственного поставщика.

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.

В рамках проводимой работы оценивается как деятельность заказчика, так и деятельность контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии по осуществлению закупок.

4.4. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

Результаты аудита закупок оформляются в соответствии с требованиями Регламента Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района, утвержденного Председателем Контрольно-счетной палаты Боровичского муниципального района.

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 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. 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 по результатам контрольного мероприятия, включая потенциальные последствия и рекомендации.