ПРИЛОЖЕНИЕ 1

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
контрольно-счётной палаты
муниципального образования
Тимашевский муниципальный район
Краснодарского края
от 21.09.2026 № 16

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский муниципальный район Краснодарского края

(СВМФК КСП-10)

«Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг»

вводится в действие с 01.10.2026

город Тимашевск

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения…… 3
2. Содержание аудита в сфере закупок ….……4
3. Предмет, задачи и объекты аудита в сфере закупок ……..4
4. Подходы к осуществлению контрольной деятельности в виде аудита в сфере закупок……..…6
5. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание……..…....7
6. Подготовительный этап контрольного мероприятия ..…….....7
6.1.Предварительное изучение предмета и объекта аудита в сфере закупок..7
6.2. Цели и вопросы аудита в сфере закупок ……..……8
7. Основной этап аудита в сфере закупок……8
7.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг ……9
7.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг ……10
7.3. Оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности осуществления закупок ……..…....10
7.4. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)……..12
7.5. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг ..……..…….……13
7.6. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг…….13
8. Заключительный этап контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок …….....14
9. Экспертно-аналитическая деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....14
10. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок……18
11. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок ……...18

Приложение

Примерная структура раздела акта и отчета (заключения) о результатах аудита в сфере закупок.

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский муниципальный район Краснодарского края СВМФК КСП-10 «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с 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 – Закон № 44-ФЗ), Положением о контрольно-счетной палате муниципального образования Тимашевский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Тимашевский район от 30.11.2011 № 176 (в редакции от 23.04.2025 № 487), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

При утверждении Стандарта учтено, что контрольно-счётная палата муниципального образования Тимашевский муниципальный район Краснодарского края (далее – Контрольно-счетная палата, Палата, КСП) является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, является органом местного самоуправления муниципального образования Тимашевский муниципальный район Краснодарского края, обладает организационной и функциональной независимостью, осуществляя свою деятельность самостоятельно на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, открытости и гласности, обладает правами юридического лица.

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

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение содержания, порядка организации и проведения аудита в сфере закупок;

определение основных этапов и процедур осуществления аудита в сфере закупок.

1.4. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации, Краснодарского края, а также установленном локальными актами Контрольно-счетной палаты и настоящим Стандартом.

1.5. Стандарт предназначен для использования работниками Контрольно-счетной палаты при организации и проведении аудита в сфере закупок,

осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (далее – законодательство о контрактной системе), в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по контролю за исполнением средств бюджета Тимашевского района (далее - районный бюджет), бюджета сельских поселений Тимашевского района (далее - местный бюджет), а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 9 Закона № 6-ФЗ, статьей 98 Закона № 44-ФЗ, статьей 2 Положения о контрольно-счетной палате.

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, определенных в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

Контрольно-счетная палата осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную 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 может оцениваться, 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.

3. Предмет, задачи и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок являются:

процесс использования объектом аудита (контроля) средств бюджета Тимашевского района (далее - районный бюджет), бюджета сельских поселений Тимашевского района (далее - местный бюджет) и иных средств в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты (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.

Предмет аудита в сфере закупок определяется при подготовке предложений о включении соответствующего мероприятия в годовой план работы Контрольно-счетной палаты, конкретизируется в ходе подготовительного этапа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита в сфере закупок, его

окончательная формулировка включается в утверждаемую программу проведения мероприятия.

3.2. Основными задачами аудита в сфере закупок являются:

1) проверка, анализ и оценка информации о деятельности объекта аудита (контроля) по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, в том числе:

соответствия действий объекта аудита (контроля) при осуществлении закупок положениям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации (законность закупок);

соответствия объектов закупок и их результатов целям деятельности, задачам, функциям, полномочиям объекта аудита (контроля), целям осуществления закупок (целесообразность закупок);

соответствия закупки установленным правилам нормирования и правилам определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (далее - НМЦК) (обоснованность закупок);

соблюдение объектом аудита (контроля) установленных сроков при планировании и осуществлении закупок, заключении контрактов и использовании результатов закупок (своевременность закупок);

соотношение достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных для этого ресурсов, отражающее экономность и (или) результативность закупок (эффективность закупок);

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

3) подготовка и направление в адрес объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций требований, предложений (рекомендаций) по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также по их предотвращению;

4) сбор, анализ и систематизация информации о реализации предложений по устранению, выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков, их причин, условий и последствий;

5) разработка предложений по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок;

6) информирование о результатах аудита в сфере закупок объектов аудита (контроля) и иных заинтересованных органов и организаций.

3.3. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются участники контрактной системы в сфере закупок, в том числе государственные (муниципальные) заказчики, главные распорядители бюджетных средств, уполномоченные органы, уполномоченные учреждения, специализированные организации, поставщики (подрядчики, исполнители), получатели товаров, работ, услуг по государственному (муниципальному) контракту, на которых распространяются полномочия Контрольно-счетной палаты, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом № 6-ФЗ.

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

3.5. В ходе аудита в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

4. Подходы к осуществлению контрольной деятельности в виде аудита в сфере закупок

4.1. При осуществлении аудита в сфере закупок могут применяться такие методы, как проверка, ревизия, анализ (в том числе сравнительный, факторный, прогнозный, системный, экономический, управленческий), обследование, мониторинг и иные методы, предусмотренные стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

4.2. Правила и процедуры осуществления контрольных мероприятий с применением аудита в сфере закупок установлены Стандартом СВМФК КСП- 1 «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия».

4.3. Аудит в сфере закупок может осуществляться как в ходе отдельного мероприятия, так и в ходе проведения комплекса мероприятий, в перечень целей и вопросов которых включен вопрос проверки, анализа и оценки закупочной деятельности объекта аудита (контроля).

Аудит в сфере закупок может проводиться в отношении одного объекта аудита (контроля) или группы объектов аудита (контроля). В зависимости от целей мероприятия аудит в сфере закупок можно проводить применительно к одной закупке, к группе закупок, выбранных по определенным показателям, охватывать все этапы закупки (от планирования закупки до использования ее результата) или преимущественно концентрироваться на одном или нескольких этапах.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), не является единственным предметом соответствующего контрольного мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта и (или) отчета.

5. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание

Аудит в сфере закупок (как отдельное контрольное мероприятие) включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

6. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

6.1. Предварительное изучение предмета и объекта аудита в сфере закупок

При подготовке к проведению аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля) в сфере закупок, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации.

Предварительное изучение предмета и объекта аудита в сфере закупок необходимо для определения применяемых видов аудита, целей и вопросов мероприятия, методов его проведения, формулирования критериев аудита (при необходимости), а также для подготовки программы проведения мероприятия.

6.1.2. Предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля) в сфере закупок может включать в себя:

формирование и анализ перечня нормативных правовых актов Российской Федерации и Краснодарского края и иных документов, используемых объектом аудита (контроля) при проведении закупок, с учетом специфики закупочной деятельности и предмета аудита в сфере закупок;

определение источников информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществление сбора и проведение предварительного анализа необходимой информации о специфике закупок;

определение целевого назначения бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг;

установление наличия (отсутствия) целевых показателей (индикаторов), результатов закупки и условий закупки, установленных документами различных уровней;

оценку наличия и степени рисков нецелевого и (или) неэффективного использования средств краевого бюджета;

оценку наличия коррупционных рисков при осуществлении закупок объектами аудита (контроля).

6.1.3. Определение источников информации для проведения аудита в сфере закупок, 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) может использоваться единая информационная система в сфере закупок (далее – ЕИС), функционал которой определен статьей 4 Закона № 44-ФЗ.

6.1.4. По итогам предварительного исследования определяются цели, вопросы и методы (количественные, качественные) аудита в сфере закупок.

6.2. Цели и вопросы аудита в сфере закупок

6.2.1. При аудите в сфере закупок формулируется цель (цели), которую (которые) планируется достичь по результатам его проведения.

Вопросы аудита в сфере закупок определяются для каждой цели с учетом:

установленных целей аудита в сфере закупок;

особенностей предмета и (или) объекта аудита (контроля) в сфере закупок;

выявленных рисков нецелевого и (или) неэффективного использования средств краевого бюджета (включая коррупционные риски);

анализа возможных последствий недостижения целей или невыполнения мероприятий государственных программ, национальных проектов, неисполнения функций и полномочий объектов аудита (контроля).

Перечень и содержание вопросов должны быть направлены на обоснование выводов об обоснованности планирования закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд, реализуемости и эффективности осуществления закупок.

При осуществлении аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты могут анализироваться и оцениваться следующие вопросы:

система организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) и результаты использования бюджетных и иных средств (соблюдение требований к обоснованию закупок, правил нормирования закупок, обоснования начальной (максимальной) цены контракта и пр.);

система ведомственного контроля в сфере закупок;

система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком;

применение заказчиком мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (достижение результата);

соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

наличие коррупционных рисков при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

6.2.2. В случаях, когда для достижения целей аудита в сфере закупок и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют инспекторы, к участию в проведении аудита в сфере закупок в установленном порядке могут привлекаться на договорной основе внешние эксперты – аудиторские, научно-исследовательские, экспертные и иные учреждения и организации, а также отдельные специалисты, эксперты, переводчики.

7. 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 аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляется сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для формирования доказательств и подготовки отчета по проведенному аудиту. По результатам данного этапа составляются акты, рабочие документы, фиксирующие результаты проверки, которые служат основой для подготовки отчета по проведенному аудиту, заключений, выводов и предложений (рекомендаций).

7.1. Анализ системы организации закупок товаров, работ, услуг

7.1.1. В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг инспекторами оценивается полнота и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита (контроля), в том числе на предмет соответствия законодательству о контрактной системе может проводиться анализ следующих внутренних документов объекта аудита (контроля):

о создании контрактной службы (назначении контрактных управляющих);

о создании комиссии по осуществлению закупок (при наличии);

о создании приемочной комиссии (назначении ответственных должностных лиц по приемке товаров, работ, услуг);

о назначении ответственных лиц по проведению экспертизы поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги;

контракт со специализированной организацией (при наличии);

решение о создании либо наделении уполномоченных органов, уполномоченных учреждений полномочиями по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в целях организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);

соглашение о проведении 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;

наличие утвержденных показателей, характеризующих эффективность закупок товаров, работ, услуг;

регламент осуществления ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков;

реестр (карта) коррупционных рисков, возникающих при осуществлении закупок, и план по минимизации таких рисков (при наличии).

7.1.2. По итогам анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг инспектор делает вывод о системе организации процессов закупок, закреплении функций и обязанностей за работниками контрактной службы (контрактного управляющего), об организации внутреннего контроля на всех этапах закупочного процесса, о создании механизмов, позволяющих избежать конфликта интересов при осуществлении закупок и других.

7.2. Анализ системы планирования закупок товаров, работ, услуг

7.2.1. В ходе анализа системы планирования объекта аудита (контроля) закупок товаров, работ, услуг инспекторы осуществляют контрольные действия в отношении плана-графика закупок и обоснования закупок.

Контрольными мероприятиями устанавливается соответствие формирования, утверждения и ведения объектами аудита (контроля) планов-графиков закупок законодательству о контрактной системе.

7.2.2. При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) инспекторы осуществляют проверку соответствия требованиям утвержденной форме плана-графика, порядку формирования, утверждения планов-графиков, внесения изменений в такие планы-графики и порядку размещения в ЕИС.

При проверке формирования плана-графика закупок инспекторы осуществляют проверку обоснования выбора объекта закупки на соответствие требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков и порядку ценообразования, предусмотренным статьями 18 и 22 Закона № 44-ФЗ.

В рамках контрольного мероприятия целесообразно оценить качество планирования закупок объектом аудита (контроля), в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок, а также равномерность распределения закупок в течение года.

7.3. Оценка законности, целесообразности, обоснованности и своевременности осуществления закупок

7.3.1. При проверке, анализе и оценке информации о законности расходов на закупки товаров, работ, услуг:

осуществляется оценка соответствия предмета аудита в сфере закупок положениям законодательства о контрактной системе, бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в сфере закупок и бюджетные правоотношения, в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты;

исследуются документы и фактические процедуры осуществления закупочной деятельности объекта аудита (контроля), а также иная доступная информация, связанная с реализацией его функций, задач и полномочий объекта аудита в сфере закупок;

анализируются документы планирования; достоверность финансовых операций по реализации мероприятий закупки, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности объектов аудита (контроля); использование бюджетных средств на всех этапах жизненного цикла закупки.

7.3.2. В ходе аудита закупок может осуществляться проверка соблюдения требований законодательства о контрактной системе, бюджетного законодательства, требований и положений, установленных в иных нормативных правовых актах и иных документах, являющихся основанием для осуществления закупок, а также соблюдение положений, содержащихся в

контрактах, и иных норм, и требований, затрагивающих предмет аудита в сфере закупок.

7.3.3. При проверке, анализе и оценке информации о целесообразности расходов на закупки может оцениваться целесообразность планируемых к заключению, заключенных, исполненных контрактов с точки зрения их соответствия целям деятельности, задачам, функциям и полномочиям объекта аудита (контроля), в том числе с точки зрения влияния закупок на фактический уровень достижения таких целей, выполнения задач, показателей и результатов, востребованности товаров, работ, услуг, полученных при исполнении контрактов.

7.3.4. Инспекторы в ходе оценки целесообразности закупки товаров, работ, услуг могут устанавливать:

сопоставимость закупаемого товара, работы, услуги с функциями, задачами и полномочиями объекта аудита (контроля);

актуальность и (или) необходимость закупок;

наличие потребности в закупках товаров, работ, услуг, определенной с учетом имеющихся на балансе объекта аудита основных средств, срока их полезного использования и планируемого срока вывода из эксплуатации (списания), а также с учетом имеющихся материальных запасов и прогноза их расходования.

Нецелесообразность расходов на закупки может привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам бюджетных средств.

7.3.5. В ходе оценки обоснованности закупок товаров, работ, услуг может осуществляться анализ соблюдения объектом аудита (контроля) правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ, а также порядка определения и обоснования НМЦК в соответствии со статьей 22 Закона № 44-ФЗ.

7.3.6. Обоснованность закупки оценивается с учетом возможности обеспечения предполагаемой закупки финансированием в необходимом объеме исходя из ее соответствия:

нормативным затратам на обеспечение функций объекта аудита (контроля);

требованиям к закупаемым объектам аудита (контроля) отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг);

требованиям, установленным Законом № 44-ФЗ к определению и обоснованию НМЦК.

При установлении несоответствия закупки правилам нормирования, требованиям, установленным Законом № 44-ФЗ к определению и обоснованию НМЦК, закупка может быть признана необоснованной.

7.3.7. При проверке, анализе и оценке своевременности расходов на закупки может оцениваться соблюдение объектом аудита (контроля) сроков, достаточных для реализации закупки и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время.

При анализе и оценке информации о своевременности закупок учитываются следующие факторы: 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.

7.3.8. При установлении несоответствия (несоблюдения) сроков планирования и осуществления закупок, и, как следствие, использования результатов закупок, закупки могут быть признаны несвоевременными.

Несвоевременность поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ снижает эффективность осуществления закупок, может привести к дополнительным расходам бюджетных и иных средств.

7.4. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)

7.4.1. В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) инспекторы осуществляют контрольные действия в отношении требований, установленных в извещении об осуществлении закупки, документации о закупке (в случае, если Законом № 44-ФЗ предусмотрена документация о закупке), проверяют законность проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания контракта.

7.4.2. Контрольными действиями инспекторы могут устанавливать:

соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством о контрактной системе;

соблюдение требования к содержанию извещения о закупке, документации о закупке (в случае, если Законом № 44-ФЗ предусмотрена документация о закупке), в том числе к обоснованию НМЦК;

соблюдение национального режима при осуществлении закупок, включая минимальную обязательную долю закупок российских товаров;

соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в ЕИС, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график;

наличие информации о товарах, работах, услугах в каталоге товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

соблюдение сроков заключения контракта;

соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и извещения о закупке;

иную информацию и документы, формирование и размещение которых в ЕИС предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами.

7.4.3. При осуществлении анализа инспекторы оценивают соблюдение объектом аудита (контроля) принципа обеспечения конкуренции в соответствии со статьей 8 Закона № 44-ФЗ и статьей 17 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции».

7.4.4. Инспекторами делается вывод о соответствии законодательству о контрактной системе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), проведенного объектом аудита (контроля).

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

7.5.1. В ходе проверки исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг инспекторы осуществляют контрольные действия в отношении документов объекта аудита (контроля) по исполнению контрактов и в отношении полученных результатов закупки товара, работы, услуги.

7.5.2. Контрольными действиями инспекторы могут устанавливать:

своевременность размещения информации о контрактах в ЕИС (в том числе в реестре контрактов);

законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в ЕИС информации о таких изменениях;

законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в ЕИС информации о расторжении контракта;

наличие заключения эксперта или экспертной организации;

обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита (контроля) мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

соответствие поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

соблюдение порядка и сроков приемки товаров, работ, услуг;

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.

7.5.3. На основании проведенного анализа инспекторами делается вывод о соответствии результата закупки заключенному контракту на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и законодательству о контрактной системе.

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

7.6.1. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг осуществляются в рамках последующего контроля.

7.6.2. При оценке эффективности расходов на закупки инспекторами могут применяться количественные показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования НМЦК, то есть разница между НМЦК, указанной объектом аудита (контроля) в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке инспекторов, требованиям статьи 22 Закона № 44-ФЗ;

экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение НМЦК 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.

7.6.3. В процессе анализа эффективности расходов на закупки инспекторы 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).

Выявляются нарушения, недостатки и проблемы, которые не позволили объекту аудита (контроля) достичь необходимых результатов, привели к увеличению расходов.

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.

7.6.4. 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 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).

7.6.5. По результатам основного этапа контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок оформляется акт.

8. Заключительный этап контрольного мероприятия с применением аудита в сфере закупок

8.1. На заключительном этапе мероприятия с применением аудита в сфере закупок обобщаются результаты его проведения, подготавливается отчет, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются соответствующие требования, предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

8.2. Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации, целесообразности, обоснованности, своевременности, 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 улучшить результаты работы объекта аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие требования, 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, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

8.3. Общий порядок составления отчета о результатах контрольного мероприятия установлен стандартом внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский муниципальный район (СВМФК КСП-1) «Общие требования, правила и процедуры проведения контрольного мероприятия».

8.4. В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, содержащие признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

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

9.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия в рамках аудита в сфере закупок осуществляется с применением таких методов, как анализ, обследование, мониторинг и иных методов, предусмотренных стандартами внешнего муниципального финансового контроля Контрольно- счетной палаты, либо их сочетания в зависимости от предмета и целей экспертно-аналитического мероприятия.

Общие требования к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены стандартом внешнего муниципального финансового контроля (СВМФК КСП-2) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

Задачами экспертно-аналитического мероприятия с применением аудита в сфере закупок могут являться:

исследование актуальных проблем законодательства о контрактной системе;

исследование причин и последствий нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе на предмет системного характера таких нарушений и недостатков.

9.2. Состав целей экспертно-аналитического мероприятия определяется с учетом необходимости полного охвата предмета экспертно-аналитического мероприятия, а также целесообразности исследования аспектов предметной области, характеризующихся повышенным уровнем риска.

По каждой цели экспертно-аналитического мероприятия определяется перечень вопросов, которые необходимо изучить и проанализировать в ходе проведения 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).

9.3. Экспертно-аналитическое мероприятие в виде аудита в сфере закупок проводится как в отношении закупок отдельных групп товаров, работ и услуг объекта аудита, так и в целях анализа текущего состояния, основных тенденций развития и проблем контрактной системы в сфере закупок и формирования обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок по итогам контрольных мероприятий, проводимых направлениями деятельности Контрольно-счетной палаты.

9.4. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в отношении отдельных групп товаров, работ, услуг инспекторы анализируют:

отраслевое законодательство, 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, достижения результатов закупок; 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 и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых рассматривались вопросы закупок отдельных групп товаров, работ, услуг (выявленные отклонения, недостатки и нарушения законодательства о контрактной системе).

9.5. В рамках экспертно-аналитического мероприятия в целях анализа текущего состояния, основных тенденций развития и проблем контрактной системы в сфере закупок инспекторы могут анализировать:

законодательство о контрактной системе;

тенденции законодательного регулирования, антимонопольную и судебную практику;

общий объем и структуру закупок, эффективность осуществления закупок, уровень развития конкурентной среды при осуществлении закупок; деятельность федеральных и региональных органов исполнительной власти по регулированию, мониторингу, контролю и информационному обеспечению контрактной системы в сфере закупок;

функционирование ЕИС и региональной информационной системы Краснодарского края, используемой в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в части аудита в сфере закупок (с учетом систематизации выявленных отклонений, недостатков и нарушений законодательства о контрактной системе);

типовые риски, возникающие в процессе осуществления закупочной деятельности.

9.6. В рамках экспертно-аналитической деятельности может проводиться аудит планируемых закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит планируемых закупок), являющийся способом превентивного контроля, в ходе которого осуществляется анализ информации о закупках товаров, работ, услуг, размещаемой в региональной информационной системе Краснодарского края, используемой в сфере закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд на этапе подготовки извещения об осуществлении закупки (находящегося на стадии согласования с уполномоченным учреждением (ГКУ КК «Дирекция государственных закупок»), а также в ЕИС.

9.6.1. При осуществлении аудита планируемых закупок, в том числе могут рассматриваться следующие вопросы:

анализ соответствия выбранных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) требованиям действующего законодательства о контрактной системе;

анализ формирования описаний объектов закупок и условий исполнения контрактов на предмет соответствие действующему законодательству о контрактной системе, а также обеспечения результативности расходов на закупки по планируемым к заключению контрактам;

оценка обоснования НМЦК на предмет соответствия требованиям статьи 22 Закона № 44-ФЗ, а также обеспечения эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению контрактам;

анализ соответствия информации, содержащейся в извещениях об осуществлении закупок, и информации, содержащейся в документах, входящих в состав закупок, требованиям действующего законодательства о контрактной системе.

9.6.2. В случае выявления в планируемых закупках недостатков и нарушений законодательства о контрактной системе и иного законодательства Российской Федерации объекту аудита (контроля), департаменту по регулированию контрактной системы Краснодарского края и (при необходимости) иным органам государственной власти, органам местного самоуправления и организациям направляются информационные письма, подписанные председателем Контрольно-счетной палаты, его заместителем.

9.7. К участию в экспертно-аналитическом мероприятии могут привлекаться при необходимости государственные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты, эксперты, переводчики.

9.8. Заключение о результатах экспертно-аналитического мероприятия должно содержать предложения об устранении нарушений и недостатков,

выявленных в результате проведения аудита в сфере закупок, и предложения, направленные на совершенствование контрактной системы.

10. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

10.1. В соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ Контрольно-счетная палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, готовит предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в ЕИС обобщенную информацию о таких результатах.

10.2. Для размещения в ЕИС обобщается информация о результатах аудита в сфере закупок.

Подготовка обобщенной информации осуществляется ежегодно на основе сводных данных о результатах контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

11. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок

11.1. 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 (контроля) при планировании будущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

Приложение к СВМФК КСП-10

Примерная структура раздела акта и отчета (заключения) 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. Количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля).

3. 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.

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

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

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

7. 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.

8. Оценка законности, целесообразности и своевременности расходов на закупки объектом аудита (контроля) в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, определение поставщика (подрядчика, исполнителя) и исполнение контрактов) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных и иных средств и недостижение целей закупки.

9. Указание выявленных нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административного правонарушения.

10. Анализ и оценка эффективности расходов на закупки.

11. 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).

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

13. Требования, предложения (рекомендации), направленные на устранение причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков, совершенствование контрактной системы в сфере закупок.