КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КУРСКА

Методические рекомендации

по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг

(утверждены постановлением Контрольно-счетной палаты города Курска

от 24.04.2024 №8)

Дата начала действия:

24 апреля 2024 года

Содержание:

[1. Общие положения 3](#_Toc164260058)

[2. Термины и определения 3](#_Toc164260059)

[3. Общая характеристика аудита в сфере закупок 4](#_Toc164260060)

[4. Особенности процесса организации аудита в сфере закупок 6](#_Toc164260061)

[5. Профессиональная компетентность и навыки 6](#_Toc164260062)

[6. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание 7](#_Toc164260063)

[6.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок 7](#_Toc164260064)

[6.2. Основной этап аудита в сфере закупок 11](#_Toc164260065)

[6.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок 15](#_Toc164260066)

[7. Формирование и размещение обобщенной информации](#_Toc164260067) [о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок 17](#_Toc164260068)

[8. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок 17](#_Toc164260069)

|  |  |
| --- | --- |
| Приложение №1 | Примерный перечень источников информации, применимых в ходе проведения аудита в сфере закупок |
| Приложение №2 | Перечень основных рисков, связанных с закупкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, и оценка их вероятности и влияния на использование муниципальных и иных ресурсов |
| Приложение №3 | Перечень типовых процедур в ходе аудита в сфере закупок |
| Приложение №4 | Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации |

1. **Общие положения**

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг (далее - Методические рекомендации) предназначены для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Курска (далее – Контрольно-счетная палата) по осуществлению контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

1.2. Методические рекомендации разработаны в целях обеспечения реализации задач, функций и полномочий Контрольно-счетной палаты по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами контроля (далее соответственно - аудит в сфере закупок, объекты контроля), предусмотренных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ).

1.3. Методические рекомендации разработаны с учетом положений Федерального закона №44-ФЗ, Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Регламента Контрольно-счетной палаты, стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия», «Проведение экспертно-аналитического мероприятия», «Аудит эффективности», «Финансовый контроль», «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой города Курска», «Контроль качества контрольной деятельности».

1.4. Методические рекомендации предназначены для использования должностными лицами Контрольно-счетной палаты при проведении аудита в сфере закупок, а также при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг проверяется как одна из составляющих деятельности объекта контроля.

2. Термины и определения

Для целей Методических рекомендаций применяются следующие термины и определения:

**закупка товара, работы, услуги для обеспечения муниципальных нужд** (далее также - закупка) - совокупность действий, осуществляемых в установленном Федеральным законом №44-ФЗ порядке заказчиком и направленных на обеспечение муниципальных нужд;

**закупочная деятельность** - деятельность объекта контроля по осуществлению закупок;

**законность закупки** - соответствие закупки положениям законодательства о контрактной системе, бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере закупок;

**обоснованность закупки** - соответствие закупки правилам нормирования в сфере закупок (далее - правила нормирования) и требованиям, установленным Федеральным законом №44-ФЗ, по определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком,

исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

**своевременность закупки** - соблюдение объектом контроля установленных сроков при планировании и осуществлении закупок, заключении контрактов и использовании результатов закупок;

**целесообразность закупки** - соответствие закупок и их результатов целям деятельности, задачам, функциям и полномочиям объектов контроля, целям осуществления закупок.

3. Общая характеристика аудита в сфере закупок

3.1. Закупки товаров, работ и услуг относятся к предмету аудита, в отношении которого Контрольно-счетной палатой осуществляется контрольная и экспертно-аналитическая деятельность по видам контроля.

Закупка может являться предметом аудита либо аспектом предмета контроля – может проверяться (исследоваться) в рамках отдельной цели мероприятия, в этом случае формулирование и проверка (исследование) такой цели должны осуществляться с учетом требований стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты, определяющего методологию одного из видов контроля.

3.2. В ходе осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности проводится проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности расходов на закупки, а также устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

В ходе аудита в сфере закупок проверяется (исследуется) деятельность объектов контроля при формировании, управлении и распоряжении средствами бюджета города Курска и иными ресурсами, обеспечивающими социально-экономическое развитие города Курска (далее - иные ресурсы), направленная на осуществление закупок товаров, работ, услуг и использование результатов закупок, а также вопросы функционирования контрактной системы в сфере закупок в целом.

3.3. Основными задачами аудита в сфере закупок являются:

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

- соответствия действий объекта 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 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 (обоснованность закупок);

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

- соотношения достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных для этого муниципальных и иных ресурсов, отражающего экономность и (или) результативность закупок (эффективность закупок);

2) анализ и оценка информации об организационных структурах объекта контроля, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, о системе контроля в сфере закупок, осуществляемого объектом контроля;

3) установление причин, условий и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, в том числе системного характера, в закупочной деятельности, подготовка предложений (рекомендаций) по их устранению и предотвращению;

4) сбор, анализ и систематизация информации об устранении объектом контроля выявленных нарушений и недостатков, их причин, условий и последствий;

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

3.4. Объектами контроля в сфере закупок являются органы и организации, указанные в статье 15 Федерального закона №44-ФЗ.

3.5. Методы, используемые при аудите в сфере закупок.

При проведении аудита в сфере закупок применяются методы осуществления муниципального финансового контроля, предусмотренные статьей 267.1. БК РФ.

3.6. Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий с применением аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Контроль качества контрольной деятельности».

4. Особенности процесса организации аудита в сфере закупок

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

Аудит в сфере закупок может проводиться в отношении одного объекта контроля или группы объектов 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.

Специфика закупок во многих случаях обуславливает необходимость использования различных видов контроля: финансового контроля, аудита эффективности.

5. Профессиональная компетентность и навыки

5.1. Формирование рабочей группы Контрольно-счетной палаты при проведении аудита в сфере закупок должно осуществляться с условием, что профессиональная компетентность, навыки и опыт работы участников мероприятия позволят обеспечить качественное проведение мероприятия.

В состав рабочей группы входят руководитель и исполнители контрольного или экспертно-аналитического мероприятия (далее – участники мероприятия), назначаемые распоряжением Контрольно-счетной палаты о проведении мероприятия.

5.2. Профессиональная компетентность и необходимые навыки для проведения аудита в сфере закупок, в частности, предусматривают:

знание законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативных правовых актов Российской Федерации, а также специальных актов и иных документов в сфере предмета аудита;

знание и понимание правоприменительной и судебной практики в сфере закупок;

наличие достаточного практического опыта участия в мероприятиях аналогичных (схожих) по содержанию и сложности работ;

понимание правового статуса, специфики, внутренних и внешних условий деятельности объекта контроля, включая ресурсы и ожидаемые от его деятельности результаты по осуществлению закупочной деятельности.

5.3. Необходимость в привлечении экспертов (внешних экспертов) должна быть установлена при планировании мероприятия или на подготовительном этапе мероприятия.

6. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание

Аудит в сфере закупок (как отдельное мероприятие) включает в себя следующие этапы: подготовительный, основной, заключительный.

В случае если принято решение о проведении мероприятия с применением аудита в сфере закупок в рамках аудита эффективности или финансового контроля, данная этапность также имеет место.

При аудите в сфере закупок конкретные виды аудита применяются с учетом следующих особенностей:

аудит эффективности проводится в форме последующего контроля – по заключенным (находящимся в стадии исполнения) и исполненным контрактам;

в случаях если цель (цели) и (или) вопрос (вопросы) мероприятия относятся к финансовому контролю, следует руководствоваться соответствующим стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Финансовый контроль».

6.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

6.1.1. На подготовительном этапе мероприятия осуществляется предварительное изучение предмета и объекта (объектов) контроля в сфере закупок.

Предварительное изучение предмета и объекта (объектов) контроля 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 (объектов) контроля в сфере закупок может включать в себя:

формирование и анализ перечня нормативных правовых актов Российской Федерации и иных документов, используемых объектом 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 средств бюджета города Курска на закупки товаров, работ, услуг;

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

оценку наличия и степень рисков нецелевого использования средств бюджета города Курска;

оценку наличия коррупционных рисков при осуществлении закупок объектами контроля.

6.1.3. При проведении аудита эффективности на предварительном этапе мероприятия особое внимание должно быть уделено разработке критериев аудита.

В зависимости от применяемого вида аудита разрабатываются критерии аудита по каждому вопросу к цели мероприятия, которые включаются в программу проведения мероприятия.

6.1.4. В зависимости от применяемого вида контроля требования в отношении разработки критериев аудита указаны в стандарте внешнего муниципального финансово контроля Контрольно-счетной палаты «Аудит эффективности».

6.1.5. В целях оценки информации о законности закупок могут быть сформированы (при необходимости), например, следующие критерии аудита:

закупочная деятельность объекта контроля соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок;

положения заключенного контракта соответствуют типовым условиям контракта;

объектом контроля проведена обязательная экспертиза предусмотренных контрактом поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, с привлечением экспертов, экспертных организаций;

при оценке заявок объектом контроля применяются установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости, соблюдается порядок оценки заявок участников закупки;

авансовые платежи по контракту осуществляются объектом контроля в размерах, установленных контрактом в соответствии с нормативным правовым актом.

6.1.6. В целях оценки информации о целесообразности закупок могут быть сформированы (при необходимости), например, следующие критерии аудита:

поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги используются заказчиком в соответствии с целями закупки;

приобретенные товары имеются в наличии в складских запасах в объемах, соответствующих нормативам, для обеспечения выполнения функций и реализации полномочий заказчика;

заказчиком приобретено новое оборудование при отсутствии аналогичного, не полностью загруженного в производственном (технологическом) процессе;

факты утилизации заказчиком неиспользованной продукции с истекшим сроком годности (полезного использования) не выявлены.

6.1.7. В целях оценки информации об обоснованности закупок могут быть сформированы (при необходимости), например, следующие критерии аудита:

осуществленные заказчиком закупки товаров, работ, услуг по количеству и цене не превышают установленные нормативы;

закупки товаров осуществляются заказчиком без признаков наличия избыточных потребительских свойств или не относятся к предметам роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации;

начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта с единственным поставщиком, начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги определялась и обосновывалась объектом контроля в соответствии с законодательством в сфере закупок;

характеристики товаров, работ и услуг, указанных в запросах информации, направленных потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, соответствуют информации, указанной в извещении об осуществлении закупки, заключенном объектом аудита контракте с единственным поставщиком;

объектом контроля в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги использовались достоверные источники информации;

объектом контроля в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком применялись значения тарифов, установленные на соответствующий период.

6.1.8. В целях оценки информации о своевременности закупок могут быть сформированы (при необходимости), например, следующие критерии аудита:

заказчиком синхронизированы процессы по осуществлению взаимосвязанных закупок в целях достижения конечных результатов (итоговых эффектов);

заключенные контракты исполнены подрядчиком (исполнителем) в установленные сроки.

6.1.9. Указанные в пунктах 6.1.5-6.1.8 критерии аудита (при оценке законности, целесообразности, обоснованности, своевременности) могут применяться в рамках аудита эффективности (с учетом особенностей, установленных абзацем четвертым раздела 6) в случае, если такие критерии отражают взаимосвязь с достижением результатов и (или) использованием ресурсов.

6.1.10. В целях оценки информации об эффективности могут быть сформированы, например, следующие критерии аудита:

отсутствие фактов приобретения товаров (работ, услуг) по ценам, превышающим среднерыночные цены с учетом сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условий;

объектом контроля аудита не приобретались товары, работы, услуги, длительное время не используемые в текущей деятельности и находящиеся в складских запасах без объективных обоснований;

объектом контроля осуществлялись закупки работ (услуг), которые не могли быть выполнены за счет собственных сил в рамках исполнения своих функций и полномочий;

контракт исполнен в установленные сроки без избыточного расходования ресурсов;

результаты закупки соответствуют техническим и иным характеристикам товара (работы, услуги), отраженным в контракте;

результаты проектно-изыскательских, опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ применяются объектом контроля в практической деятельности.

6.1.11. По итогам предварительного изучения определяется окончательная формулировка предмета аудита, оценивается существенность, выявляются и оцениваются риски, при необходимости проводится анализ гипотез, сформулированных при подготовке годового плана деятельности Контрольно-счетной палаты, и на этой основе уточняются (при необходимости) цели, вопросы, а также формулируются критерии аудита в программе проведения мероприятия, если формулирование критериев предусмотрено стандартами внешнего муниципального финансового контроля, определяются методы сбора и анализа фактических данных и информации, имеющиеся ограничения, в том числе доступность данных и информации.

6.1.12. По результатам предварительного изучения уточняется необходимость привлечения внешних экспертов.

6.1.13. Результаты предварительного изучения предмета и объекта (ов) контроля фиксируются в рабочей документации в соответствии с методическими документами Контрольно-счетной палаты.

6.1.14. Примерный перечень источников информации, применимых в ходе проведения аудита в сфере закупок, представлен в Приложении №1 к Методическим рекомендациям.

Перечень основных рисков, связанных с закупкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, и оценка их вероятности и влияния на использование муниципальных и иных ресурсов представлены в Приложении №2 к Методическим рекомендациям.

6.2. Основной этап аудита в сфере закупок

6.2.1. На основном этапе аудита в сфере закупок в зависимости от целей и вопросов программы мероприятия проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности расходов на закупки и эффективности использования муниципальных и иных ресурсов на закупки.

6.2.2. В ходе проведения основного этапа аудита критерии аудита, разработанные на подготовительном этапе, могут дорабатываться и/или приниматься новые критерии аудита.

6.2.3. При проведении аудита в сфере закупок целесообразно использовать инструменты информационных технологий для анализа данных о процедурах закупок, заключенных контрактах, о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), подписавших контракты.

6.2.4. По результатам данного этапа составляются акты, подготавливаются заключения и рабочая документация, фиксирующие результаты проведенных мероприятий, которые служат основой для подготовки отчета о результатах мероприятий, заключений, выводов и предложений (рекомендаций).

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

осуществляется оценка соответствия предмета аудита в сфере закупок положениям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства Российской Федерации 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 контроля, а также иная доступная информация, связанная с реализацией функций, задач и полномочий объекта контроля в сфере закупок, которая может содержаться в документах (в том числе проектах документов), информационных системах и других источниках информации;

анализируются документы планирования, содержащие разделы по использованию ресурсов, выделяемых на организацию и проведение закупки;

достоверность финансовых операций по реализации мероприятий закупки, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности объектов контроля;

использование ресурсов, выделяемых на организацию и проведение закупки при осуществлении финансовой и иной деятельности объекта (ов) аудита на всех этапах жизненного цикла закупки.

6.2.6. В ходе аудита закупок участникам мероприятия необходимо проверить соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, 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.

Также участники мероприятий в зависимости от целей и вопросов мероприятия могут рассматривать вопросы соблюдения общих принципов, стандартов, норм и требований, определяющих функционирование системы закупок в целом, действия лиц, участвующих в процессах планирования и осуществления закупок. Например, могут рассматривать вопросы соблюдения положений внутренних антикоррупционных документов, отсутствия дискриминации или недобросовестной конкуренции при проведении закупок.

Перечень типовых процедур в ходе аудита в сфере закупок приведен в Приложении №3 к Методическим рекомендациям.

6.2.7. При проверке, анализе и оценке информации о целесообразности расходов на закупки оценивается целесообразность планируемых к заключению, заключенных, исполненных контрактов с точки зрения их соответствия целям деятельности, задачам, функциям и полномочиям объекта (ов) 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.

6.2.8. Для оценки целесообразности закупки товаров, работ, услуг участники мероприятий должны установить:

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

актуальность и (или) необходимость закупок;

наличие потребности в закупках товаров, работ, услуг, определенной с учетом имеющихся на балансе объекта контроля 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 муниципальных и иных ресурсов.

6.2.9. При проверке, анализе и оценке информации об обоснованности расходов на закупки товаров, работ, услуг с точки зрения их соответствия правилам нормирования, установленным в нормативных правовых актах и иных документах, а также с точки зрения влияния последствий нарушений, недостатков и проблем, выявленных при обосновании закупок, на достижение непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов и (или) излишнее использование ресурсов.

В ходе проверки обоснованности расходов на закупки участники мероприятий осуществляют анализ и оценку соответствия закупки правилам нормирования и правилам определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

6.2.10. Участники контрольных мероприятий анализируют и оценивают на предмет обоснованности каждую конкретную закупку с учетом возможности обеспечения предполагаемой закупки финансированием в необходимом объеме исходя из ее соответствия:

нормативным затратам на обеспечение функций объекта контроля;

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

требованиям, установленным статьей 22 Федерального закона №44-ФЗ.

6.2.11. При установлении несоответствия закупки правилам нормирования, требованиям статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ закупка может быть признана необоснованной.

Нарушения при обосновании расходов на закупки могут привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам муниципальных и иных ресурсов.

6.2.12. При проверке, анализе и оценке своевременности расходов на закупки участниками мероприятий может оцениваться соблюдение объектом контроля сроков, достаточных для реализации закупки и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время.

При анализе и оценке информации о своевременности закупок участникам мероприятий следует учитывать 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.

6.2.13. 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 муниципальных и иных ресурсов.

6.2.14. Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности закупок в соответствии с пунктами 6.2.5-6.2.13 может осуществляться в рамках аудита эффективности по заключенным (и находящимся в стадии исполнения) и исполненным контрактам в случае, если такая проверка, анализ и оценка предполагают взаимосвязь выявленных фактов нарушений, недостатков, проблем с достижением результатов и (или) использованием ресурсов.

6.2.15. Проверка, анализ и оценка информации об эффективности расходов на закупки проводится в рамках аудита эффективности.

Аудит эффективности закупок осуществляется в форме последующего контроля в отношении исполненных контрактов или заключенных контрактов (отдельных этапов контрактов) в соответствии со стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Аудит эффективности».

В ходе аудита эффективности закупок осуществляется анализ и оценка соотношения между достигнутыми результатами обеспечения муниципальных нужд и использованными для их достижения ресурсами, отражающими экономность и результативность использования муниципальных и иных ресурсов.

6.2.16. При проведении аудита эффективности участникам мероприятия следует определить проверяемый период деятельности.

Результаты закупок должны достигаться не только в виде конкретных продуктов, формируемых вследствие закупочной деятельности объектов контроля (непосредственные результаты), но и в виде совокупности значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей (группы граждан, организации, публично-правовые образования, потребности которых целенаправленно или непреднамеренно затрагиваются деятельностью объектов аудита) после использования таких продуктов (конечные результаты), а также в виде итоговых эффектов.

6.2.17. При аудите эффективности закупок оцениваются экономность и результативность использования муниципальных и иных ресурсов.

При оценке экономности участниками мероприятий оценивается возможность использования наименьшего объема муниципальных и иных ресурсов для достижения объектами контроля непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

При оценке результативности участниками мероприятий оценивается возможность добиться наилучших результатов (по количеству и (или) качеству, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или альтернативных ресурсов.

6.2.18. Особое внимание при аудите эффективности уделяется возможным альтернативам, упущенным возможностям, которые позволили бы более экономно и (или) результативно использовать муниципальные и иные ресурсы.

В процессе оценки эффективности расходов на закупки участники мероприятий оценивают отдельные процессы и всю систему закупок в целом, которая действует у объекта контроля, определяют ее связь с достижением результатов расходования муниципальных и иных ресурсов (с непосредственными, конечными результатами и (или) с итоговыми эффектами), в т.ч. оценивают затраты ресурсов, анализируют фактическое использование объектом аудита приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

В ходе мероприятия выявляются нарушения, недостатки и проблемы, которые не позволили объекту контроля достичь необходимых результатов, привели к увеличению затрат ресурсов.

6.2.19. Определяются наличие, надежность и качество функционирования контроля, осуществляемого заказчиком, и ведомственного контроля в сфере закупок, его способность обеспечивать в должной мере достижение результатов использования муниципальных и иных ресурсов, выявление возможностей для снижения затрат ресурсов.

6.2.20. Для вывода о неэффективности закупок, например, должны быть получены доказательства того, что существовала возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо возможность закупки товаров (работ, услуг), технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте, по цене контракта или меньшей цене.

При наличии доказательств неиспользования объектом контроля 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, оказанных услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности объекта контроля (например, в части достижения целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств), истечения гарантийного срока поставщика (подрядчика, исполнителя) на поставленные товары (оказанные услуги, выполненные работы) до начала фактического использования объектом контроля результатов закупки.

Участниками мероприятий может применяться сравнительный анализ с применением различных источников данных для сравнения запланированных и фактических результатов закупок, аналогичных контрактов на закупку. Один из ключевых вопросов сравнительного анализа - можно ли было достичь лучшего результата (меньших затрат) закупки, чем тот, который уже достигнут объектом контроля (либо который мог быть достигнут).

При этом при проведении сравнения источники данных должны быть сопоставимы не только в отношении объекта закупки, но и в отношении коммерческих и финансовых условий контрактов.

6.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок

6.3.1. На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет о результатах мероприятия, формулируются выводы по каждой цели аудита и предложения (рекомендации).

6.3.2. В зависимости от вида аудита выводы должны содержать, например:

указание на причины неэффективности или недостаточной эффективности использования ресурсов при осуществлении закупок (для аудита эффективности);

указание на соответствие, соответствие с оговоркой, несоответствие, о невозможности оценить соответствие предмета аудита в сфере закупок законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, иным документам.

6.3.3. При подготовке предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок следует:

обосновать необходимость проведения объектом контроля комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта контроля в сфере закупок;

сформулировать предложения (рекомендации) по результатам мероприятия, содержание которых должно основываться на выводах, сделанных по его результатам;

при наличии нарушений и недостатков, выявленных в ходе мероприятия, подготовить представление о принятии объектом контроля мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий таких нарушений.

Представления, предложения (рекомендации) необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

основаны на выводах, опирающихся на результат мероприятия;

направлены на решение проблем, устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

ориентированы на принятие объектами контроля конкретных мер в рамках полномочий (компетенций) с учетом рекомендованных сроков их реализации;

направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;

достаточными и простыми по форме.

6.3.4. Формулирование выводов, подготовка требований, предложений (рекомендаций) осуществляется:

при проведении аудита эффективности – с учетом подраздела 5.1 раздела 5 стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Аудит эффективности».

6.3.5. При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29, 7.29.3, 7.30, 7.31.1, 7.32, 7.32.5, 7.32.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП), соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок, перечень которых определен статьей 99 Федерального закона №44-ФЗ.

6.3.6. При выявлении в ходе аудита в сфере закупок фактов, указывающих на признаки составов преступлений, соответствующая информация направляется в правоохранительные органы в порядке, установленном стандартом внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

7. Формирование и размещение обобщенной информации

о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок

В соответствии со статьей 98 Федерального 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, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок.

Примерная структура представления данных о результатах аудита в сфере закупок для подготовки обобщенной информации установлена в Приложении №4 к Методическим рекомендациям.

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

Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок осуществляется с учетом положений стандартов внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты «Аудит эффективности», «Контроль за реализацией документов, подготовленных по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой города Курска», «Контроль качества контрольной деятельности».

Под контролем реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок понимается совокупность действий, осуществляемых участникам и мероприятия в проведении аудита в сфере закупок и Коллегией Контрольно-счетной палаты, в целях оценки итогов выполнения объектом (объектами) контроля представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, а также итогов рассмотрения информационных писем и обращений в правоохранительные органы, протоколов об административных правонарушениях.

В рамках контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита в сфере закупок оценивается, предпринял ли объект контроля меры по повышению эффективности осуществления закупочной деятельности.

Особое внимание при контроле реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок необходимо уделить нереализованным объектом контроля предложениям (рекомендациям) по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок.