

Счётная палата Самарской области

Стандарт внешнего государственного финансового контроля
«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения
государственных и муниципальных нужд»

Утверждён решением Коллегии Счетной палаты Самарской области
от «30» сентября 2016 г. № 411

Самара 2016

Содержание

Общие положения	3
Содержание аудита в сфере закупок	4
Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок	6
Осуществление аудита в сфере закупок	6
Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок	9
Приложение № 1	
Типовой перечень документов, представляемых для аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд Самарской области	
Приложение № 2	
Типовая программа аудита в сфере закупок	

Общие положения

Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Стандарт) - это нормативный документ, включающий набор правил и устанавливающий требования, руководящие принципы и их характеристики в соответствии с которыми могут использоваться процессы, которые подходят для этих целей.

Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты Самарской области, определенных статьей 98 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон № 44-ФЗ), статьями 8, 10 Закона Самарской области от 30.09.2011 № 86-ГД «О Счётной палате Самарской области и отдельных вопросах деятельности контрольно-счётных органов муниципальных образований, расположенных на территории Самарской области» (далее - Закон Самарской области № 86-ГД).

Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Самарской области № 86-ГД, на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)). При подготовке Стандарта использовались Методические рекомендации Счетной палаты Российской Федерации по проведению аудита в сфере закупок.

Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Счетной палатой Самарской области (далее - Счетная палата) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Самарской области.

Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд Самарской области (далее - аудит в сфере закупок);

установление основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок;

обеспечение проведения анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок на основе анализа структуры, функций и процессов закупок.

Вопросы организации подготовки, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий регулируются Стандартом финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утверждённого решением Коллегии Счетной палаты Самарской области от 25.02.2015 № 296.

Вопросы контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулируются Стандартом финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Счётной Палатой Самарской области», утверждённого решением Коллегии Счетной палаты Самарской области от 26.12.2014 № 289.

Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом Счетной палаты, Стандартами, указанными в пункте 1. 6. и настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с приказами и распоряжениями Председателя Счетной палаты, заместителя Председателя Счетной палаты.

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид государственного внешнего финансового контроля, в процессе которого:

проводится исследование на основе документов (Приложение 1), размещённых в Единой информационной системе, либо представленных для аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд Самарской области, в соответствии с вопросами аудита, содержащими предмет проверки и оценки, с применением Методических рекомендаций Счётной палаты Самарской области по аудиту в сфере закупок, товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд:

контрактной системы Самарской области, системы (структуры, функций и процессов) закупок её участников, осуществляемых ими взаимодействий, направленных на обеспечение государственных и муниципальных нужд;

предмета закупки, его свойств и показателей;

дается оценка:

результатам закупок, достижениям целей осуществления закупок, определенных статьёй 13 Федерального № 44-ФЗ;

существующей системе закупок;

3) осуществляется подготовка предложений, направленных на совершенствование контрактной системы.

Аудит в сфере закупок проводится Счетной палатой путем проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, реализуемых как в форме отдельного экспертно-аналитического мероприятия, так и в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного мероприятия.

Задачами аудита в сфере закупок являются:

проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

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

Предметом аудита в сфере закупок является проверка и оценка системы закупок объекта аудита, её способности обеспечивать в соответствии с требованиями контрактной системы, Бюджетного Кодекса Российской Федерации достижение результатов закупок, целей осуществления закупок, с использованием средств бюджета Самарской области (местных бюджетов) на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

Объектом аудита в сфере закупок является любой объект, на который направлен предмет аудита. Объектами аудита в сфере закупок являются участники (субъекты) контрактной системы в сфере закупок (государственные (муниципальные) заказчики, заказчики, уполномоченный орган, уполномоченные учреждения, специализированные организации, поставщики, получатели товаров, работ, услуг по государственному (муниципальному) контракту), на которые распространяются контрольные полномочия Счетной палаты, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьёй 8 Закона Самарской области № 86-ГД.

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.

Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок

При проведении аудита в сфере закупок необходимо использовать источники информации, указанные в Приложении 1 к настоящему стандарту.

Правовой основой аудита в сфере закупок является законодательство о контрактной системе и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Осуществление аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);

проведение аудита в сфере закупок (основной этап);

оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап);

реализация результатов аудита в сфере закупок.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита в сфере закупок, количества планируемых объектами аудита в сфере закупок к заключению, заключенным и исполненным контрактам в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок - в форме отдельного экспертно-аналитического мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного мероприятия. В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного мероприятия, необходимо руководствоваться Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», в форме экспертно-аналитического мероприятия - Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

Подготовка к проведению аудита в сфере закупок включает осуществление следующих действий:

предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики;

определение цели (целей) и вопросов аудита в сфере закупок, способов проведения аудита в сфере закупок, методов сбора фактических данных и информации.

Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации (в том числе данных единой информационной системы в сфере закупок, электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита и т.д.), а также с учетом результатов ранее проведенных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

По результатам предварительного изучения предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, способы его проведения, а также методы сбора фактических данных и информации. Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Типовая программа проведения аудита в сфере закупок в виде отдельного экспертно-аналитического мероприятия приведена в Приложении 2 к настоящему стандарту.

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 проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в том числе полученной по запросам Счетной палаты и требованиям должностных лиц Счетной палаты, проводящих контрольные (экспертно-аналитические) мероприятия.

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита и в зависимости от вида проведения аудита в сфере закупок подготавливается информация о результатах его проведения:

при проведении аудита в сфере закупок в форме отдельного экспертно-аналитического мероприятия - в виде отчета (заключения), которое должно содержать данные о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, а также выводы;

при проведении аудита в сфере закупок в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного мероприятия - в виде отдельной части акта контрольного мероприятия, которая должна содержать информацию по следующим вопросам:

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), включая закупки до 100 тыс. рублей);

анализ закупок, осуществленных неконкурентными способами, в том числе по итогам несостоявшихся закупок;

оценка и сравнительный анализ эффективности закупок, а также соотнесение их с показателями конкуренции при осуществлении закупок;

количество и объем проверенных закупок (в разрезе способов закупок) объекта аудита (контроля);

анализ организационного и нормативного обеспечения закупок у объекта контроля, включая оценку системы ведомственного контроля в сфере закупок и контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком;

оценка системы планирования закупок объектом контроля, включая анализ качества исполнения плана закупок (плана-графика закупок);

оценка процесса обоснования закупок объектом контроля, включая анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов (договоров);

оценка процесса осуществления закупок объектом контроля на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств;

оценка эффективности системы управления контрактами (договорами), включая своевременность действий объекта контроля по реализации условий контракта (договора), применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту (договору) и их влияние на достижение целей осуществления закупки;

оценка законности расходов на закупки объектом контроля в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов, договоров) с указанием конкретных нарушений законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов, в том числе влекущих неэффективное расходование бюджетных средств;

указание количества и объема закупок объекта контроля, в которых выявлены нарушения законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов в разрезе этапов закупочной деятельности (планирование, осуществление закупок, заключение и исполнение контрактов);

указание выявленных у объекта контроля нарушений законодательства о контрактной системе и иных нормативных правовых актов, содержащих признаки административного правонарушения и (или) уголовно наказуемых деяний;

анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок объектом контроля;

выводы о результатах аудита в сфере закупок.

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения (недостатки) и сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта(ов) аудита в сфере закупок, и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

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

5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее - обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе структурным подразделением Счетной палаты, на которое локальным(и) нормативным(и) правовым(и) актом(ами) возложена данная обязанность (далее - уполномоченное структурное подразделение Счетной палаты).

Обобщенная информация подготавливается уполномоченным структурным подразделением Счетной палаты на основе сводных данных о результатах аудита в сфере закупок, представленных руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного и муниципального финансового контроля.