

## Счётная палата Самарской области

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

(утвержден решением коллегии Счетной палаты Самарской области от  
30.08.2019 №715, вступает в силу с 01.09.2019)

С изменениями и дополнениями, утвержденными решением коллегии Счетной палаты  
Самарской области от 29.05.2020 № 790

## Содержание

1.	Общие положения.....	3
2.	Содержание аудита в сфере закупок.....	5
3.	Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок.....	7
4.	Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок.....	11
5.	Осуществление аудита в сфере закупок.....	11
6.	Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.....	15

## 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

## 1. Общие положения

1.1. 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.

1.2. 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).

1.3. 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 использовался Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденный Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21 апреля

2016 г. № 17К (1092).

1.4. 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.

1.5. 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 проведение анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок на основе анализа структуры, функций и процессов закупок.

1.6. Вопросы организации подготовки, проведения и оформления результатов контрольных мероприятий регулируются Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утверждённым решением Коллегии Счетной палаты Самарской области.

Вопросы организации подготовки, проведения и оформления результатов экспертно-аналитических мероприятий регулируются Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утверждённым решением Коллегии Счетной палаты Самарской области.

Вопросы контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий регулируются Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Счётной Палатой Самарской области», утверждённым решением Коллегии Счетной палаты Самарской области.

1.7. 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.

## **2. Содержание аудита в сфере закупок**

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

1) 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;

2) дается оценка:

- результатам закупок, достижениям целей осуществления закупок;

- существующей системе закупок;

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

2.2. 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 (экспертно-аналитического) мероприятия.

2.3. 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.

2.4. 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.

2.5. 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.

2.6. 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.

### **3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок**

3.1. Под **законностью** расходов на закупки понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок могут устанавливаться при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействия) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению контрактов, размещению данных в единой информационной системы в сфере закупок.

3.2. Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных государственных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Самарской области, выполнения функций и полномочий государственных органов.

3.3. Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

3.4. Под **своевременностью** расходов на закупки понимается установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации закупки и достижения целей осуществления закупки в надлежащее время и с минимальными издержками.

Целесообразно учитывать 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. К несвоевременности закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля).

3.5. Под **эффективностью** расходов на закупки понимается осуществление закупок исходя из необходимости достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд с использованием наименьшего объема средств.

3.5.1. При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять следующие количественные показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке):

1. потенциальная экономия бюджетных и иных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов, то есть разница между начальными (максимальными) ценами контрактов, указанными объектом аудита (контроля) в плане-графике закупок, и рыночными ценами на товары, работы, услуги, соответствующими, по оценке инспекторов, требованиям статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

2. экономия бюджетных и иных средств, полученная в процессе определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков), то есть снижение начальной (максимальной) цены контрактов относительно цены заключенных по итогам закупок контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

3. 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;

4. дополнительная экономия бюджетных и иных средств, определяемая расчетом в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции, полученная за счет дополнительных сервисных услуг, более высоких качественных характеристик и функциональных показателей продукции по сравнению с обычными, более низких последующих эксплуатационных расходов по сравнению с обычными, более длительного срока гарантийного обслуживания (определяется при наличии возможности).

3.5.2. В процессе анализа эффективности расходов на закупки оцениваются отдельные процессы и вся система закупок товаров, работ, услуг в целом, которая действует у объекта аудита (контроля), определяется степень ее влияния на эффективность расходования бюджетных и иных средств, анализируется фактическое использование приобретенных товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля).

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.

3.5.3. 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 (одного года) 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). Показатели экономии (снижения цены) и конкуренции (количества независимых участников) при осуществлении закупок, степени (доли) использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться при оценке эффективности расходов на закупки.

3.6. Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств и целей осуществления закупок.

Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов. Непосредственным результатом закупок является поставка (выполнение, оказание) товаров (работ, услуг) установленного количества, качества, объема и других характеристик. Конечным результатом закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги). При оценке результативности закупок следует определить, чьи действия (бездействие) привели к недостижению результатов, учитывать наличие (отсутствие) необходимых для осуществления закупок средств и условий, а также зависимость достижения (недостижения) целей закупок от иных факторов помимо закупок.

3.7. Под **реализуемостью** закупок понимается фактическая возможность осуществления запланированных закупок с учетом объема выделенных средств для достижения целей и результатов закупок.

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке (недостаточные объемы их производства, в том числе национальными производителями), не выделение достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок. Закупка признается

нереализуемой, если она не может быть осуществлена по причинам, независящим от действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации.

#### **4. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок**

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

4.2. 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.

#### **5. Осуществление аудита в сфере закупок**

5.1. 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 (экспертно-аналитического) мероприятия. В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок,

осуществляемого в виде составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) 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».

5.2. 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.

5.2.1. 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.

5.2.2. 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.

5.3. 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.

5.4. 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, который должен 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 (экспертно-аналитического) 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.

5.5. 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, готовятся соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта(ов) аудита в сфере закупок, предложения включаются в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

5.6. 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.

## **6. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок**

6.1. 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).

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