

**УТВЕРЖДЕН**  
распоряжением председателя  
КСП г. Тулуна  
от «30» сентября 2021 года № 24-р

Рассмотрен Коллегией  
КСП г. Тулуна  
(решение от «30» сентября 2021 года № 4-К)

## **С Т А Н Д А Р Т**

### **ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ГОРОДА ТУЛУНА**

#### **СВФК-6**

#### **ОБЩИЕ ПРАВИЛА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ**

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 01.10.2021

## СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	3
2. Цель, предмет, задачи, объекты аудита в сфере закупок ..	3
3. Содержание аудита в сфере закупок.....	5
3.1. Порядок проведения аудита в сфере закупок.....	5
3.2. Подготовка к проведению контрольного мероприятия.....	6
3.3. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля).....	6
3.4. Анализ системы организации закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг.....	6
3.5. Анализ системы планирования закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг.....	7
3.6. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя).....	7
3.7. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.....	8
3.8. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг.....	9
3.9. Подведение итогов контрольного мероприятия.....	9
4. Использование результатов аудита в сфере закупок.....	9
5. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок .....	10

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего финансового контроля Контрольно-счетной палаты города Тулуна (далее по тексту – КСП г.Тулуна, Палата) СВФК-б «Общие правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее по тексту – Стандарт) подготовлен в целях реализации статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее по тексту – Федеральный закон № 6-ФЗ) в соответствии с Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 г. № 47К (993)), с учетом норм статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, Порядка осуществления КСП г.Тулуна полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю, утвержденного решением Думы города Тулуна от 26.06.2020 № 24-ДГО, Положения о КСП г.Тулуна, Регламента КСП г.Тулуна.

1.2. Стандарт является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий КСП г. Тулуна по осуществлению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд города Тулуна в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), а также с учетом положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления КСП г.Тулуна аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее - аудит в сфере закупок), который в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе заключается в проверке, анализе и оценке информации о законности, целесообразности, обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

1.4. Стандарт предназначен для применения должностными лицами Палаты при организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в рамках проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий как самостоятельного мероприятия или как одной из составляющих деятельности объекта аудита.

1.5. Задачами Стандарта являются:

определение требований к содержанию аудита в сфере закупок;

определение содержания и процедур проведения аудита в сфере закупок.

## **2. Цель, предмет, задачи, объекты аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок проводится в целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок.

2.2. КСП г. Тулуна осуществляет контрольную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством 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.

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 системе в сфере закупок.

Под **целесообразностью** расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий государственных программ Российской Федерации, участником которых является муниципальное образование - «город Тулун», муниципальных программ муниципального образования - «город Тулун».

Под **обоснованностью** расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия нормирования в сфере закупок и начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, а также соответствие законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

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. При оценке своевременности расходов на закупки целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приёмки 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).

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

Под **результативностью** расходов на закупки понимается степень достижения наилучшего результата с использованием определённого бюджетом объёма 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, объёма 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.

2.3. Объектами контрольного мероприятия являются объекты, перечисленные в пункте 1 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 4 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ.

2.4. Задачами аудита в сфере закупок являются:

проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности (в том числе анализ и оценка процедуры планирования закупок и обоснования закупок), о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

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

подготовка предложений (рекомендаций) по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КСП г.Тулуна проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных и иных средств, начиная с этапа планирования;
- информация о законности, своевременности, обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки;
- система организации закупочной деятельности объекта аудита и результаты использования бюджетных и иных средств;
- порядок заключения, исполнения, изменения и расторжения контрактов;
- выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами;
- организация и осуществление мониторинга и контроля в сфере закупок;
- порядок осуществления приемки товаров, работ, услуг по заключенным контрактам.

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

#### **3.1. Порядок проведения аудита в сфере закупок**

Деятельность в рамках аудита в сфере закупок может включать проведение:

- проверки на этапе планирования закупок обоснованности объемов финансирования на закупки товаров, работ, услуг с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

- проверки и анализа планов-графиков закупок, определения начальной максимальной цены контракта (обоснования цены контракта), организации процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключения контрактов, включая проверку и анализ организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и т. д.), документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приёмки товаров, работ и услуг;

- проверки всех этапов исполнения контракта с учётом фактического результата;

- анализа и оценки результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСП в части аудита в сфере закупок.

Конкретный перечень вопросов аудита в сфере закупок, включаемых в программу проведения мероприятия, определяется в зависимости от целей мероприятия, сроков и методов его проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов контроля и проводимых ими закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков), с учетом сведений, подлежащих включению в обобщенную информацию.

### **3.2. Подготовка к проведению контрольного мероприятия**

При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

Изучение специфики объекта аудита (контроля) необходимо для определения вопросов контрольного мероприятия, методов его проведения, выбора и анализа показателей оценки предмета аудита (контроля), а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности должны быть определены нормативные правовые акты Российской Федерации, регулирующие вопросы осуществления закупок для муниципальных нужд с учётом специфики деятельности объекта аудита (контроля).

Определение источников информации для проведения контрольного мероприятия, 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) используется информационная система в сфере закупок, функционал которой определён статьёй 4 Федерального закона № 44-ФЗ.

### **3.3. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля)**

В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок анализируется система организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля), осуществляется проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении аудита в сфере закупок необходимо анализировать и оценивать соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

### **3.4. Анализ системы организации закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг**

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг необходимо оценить полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита (контроля), в том числе провести анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля), устанавливающих:

- порядок формирования контрактной службы (назначение контрактных управляющих, наличие положения о контрактной службе), в соответствии со статьёй 38 Закона № 44-ФЗ;
- наличие в должностных инструкциях работников обязанностей, закрепленных за работником контрактной службы либо за контрактным управляющим;
- порядок формирования комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;
- порядок выбора и функционал специализированной организации (при осуществлении такого выбора);

- порядок организации централизованных закупок (при осуществлении таких закупок);
- порядок осуществления закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- порядок организации 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.

### **3.5. Анализ системы планирования закупок товаров, выполнения работ, оказания услуг**

В ходе проверки и анализа системы планирования объектом аудита (контроля) закупок товаров, работ, услуг устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения объектом аудита планов-графиков закупок законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

При проверке формирования плана-графика объектами аудита осуществляется проверка обоснования выбора объекта закупки на соответствие целям осуществления закупок, требованиям к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг и (или) нормативным затратам на обеспечение функций заказчиков, а также законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

При проверке формирования плана-графика закупок объектами аудита (контроля) осуществляется проверка обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным исполнителем (поставщиком, подрядчиком), и обоснованности выбора способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

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

В ходе контрольных действий устанавливается наличие нарушений, допущенных объектами аудита (контроля) при обосновании закупок в процессе формирования и утверждения ими планов-графиков закупок (в том числе нарушений установленных требований к закупаемым заказчиком товарам, работам, услугам (в том числе предельной цены товаров, работ, услуг и (или) нормативных затрат на обеспечение функций заказчиков)).

Также устанавливается обоснованность планируемых закупок, соответствие порядка и формы обоснования закупки законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

### **3.6. Проверка процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя)**

В ходе проверки процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) подлежат осуществлению контрольные действия в отношении извещения об осуществлении закупки, документации о закупке, проверку законности проведения процедур закупок, подведения итогов закупки и подписания контракта.

В ходе контрольного мероприятия устанавливаются:

- соответствие участника закупки требованиям, установленным законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;
- соблюдение требований к содержанию документации (извещения) о закупке, в том числе к обоснованию начальной (максимальной) цены контракта;

- соблюдение сроков и полноты размещения информации о закупке в единой информационной системе в сфере закупок, своевременное внесение соответствующих изменений в план-график;
- соблюдение требований к порядку подведения итогов закупок и к размещению их результатов в единой информационной системе в сфере закупок, законности определения победителя;
- наличие жалоб участников закупок в органы контроля в сфере закупок;
- соблюдение сроков заключения контракта;
- соответствие подписанного контракта требованиям законодательства Российской Федерации и документации (извещения) о закупке;
- наличие обеспечения исполнения контракта;
- соответствие обеспечения исполнения контракта (банковской гарантии) требованиям Федерального закона № 44-ФЗ в случае, если обеспечением исполнения контракта является банковская гарантия;
- своевременность возврата участникам закупки денежных средств, внесённых в качестве обеспечения заявок.

### **3.7. Проверка исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг**

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

В ходе мероприятия устанавливаются:

своевременность размещения информации о контрактах в единой информационной системе в сфере закупок;

законность и обоснованность внесения изменений в контракт, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о таких изменениях;

законность и обоснованность расторжения контракта, своевременность размещения в единой информационной системе в сфере закупок информации о расторжении контракта;

соблюдение порядка и сроков приемки товаров (работ, услуг), а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги, предусмотренного контрактом, порядка проведения экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

законность и действенность способов обеспечения исполнения контракта;

эффективность банковского сопровождения контракта (при неисполнении или ненадлежащем исполнении банком условий договора о банковском сопровождении);

обоснованность применения (или неприменения) объектом аудита (контроля) мер ответственности и совершение иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта, наличие обращений объекта аудита в федеральный орган исполнительной власти об участниках закупок, уклонившихся от заключения контрактов, а также о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), с которыми контракты расторгнуты по решению суда или в случае одностороннего отказа заказчика от исполнения контракта в связи с существенным нарушением ими условий контрактов;

своевременность и полнота размещения информации об исполнении контракта в единой информационной системе в сфере закупок;

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

отсутствие нарушений порядка оплаты товаров (работ, услуг) по контракту;



своевременность, полнота и достоверность отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;

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

### **3.8. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, выполнение работ, оказание услуг**

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

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 требованиям статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ);

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;

экономия бюджетных и иных средств, полученная при исполнении контрактов, то есть снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объёма работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта.

### **3.9. Подведение итогов контрольного мероприятия**

При подведении итогов контрольного мероприятия обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается соответствующий акт о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

Соответствующий акт о проведённом аудите должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации, целесообразности, обоснованности, своевременности, об 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 повысить качество и результаты работы объектов аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок.

## **4. Использование результатов аудита в сфере закупок**

В случае установления в ходе аудита в сфере закупок нарушений, не входящих в компетенцию КСП г.Тулуна, должностное лицо КСП г.Тулуна принимает меры (направляет документы в соответствующий орган) согласно полномочиям, установленным законодательством.

Информация о нарушениях законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, по решению Коллегии КСП г.Тулуна, направляется в контрольный орган в сфере закупок – Службу государственного финансового контроля Иркутской области для принятия мер в соответствии с ее полномочиями. Информация о нарушениях при

проведении электронного аукциона (до момента заключения контракта) и признаках нарушения законодательства о защите конкуренции направляется в территориальный орган Федеральной антимонопольной службы УФАС по Иркутской области.

В случае, если при проведении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий выявлены факты, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, материалы по такому мероприятию незамедлительно передаются в правоохранительные органы.

## **5. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок**

Информационная деятельность КСП г.Тулуна в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии со статьей 98 Закона № 44-ФЗ.

КСП г.Тулуна 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 размещают в единой информационной системе обобщенную информацию о таких результатах.

Для размещения в единой информационной системе обобщается информация из соответствующих актов о результатах проведенного контрольного мероприятия, предметом которых являлись закупки товаров, работ, услуг за определенный период (не реже, чем ежегодно).

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Тулуна

Л.В.Калинчук