

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**Стандарт внешнего государственного
финансового контроля
«Осуществление аудита в сфере закупок
товаров, работ, услуг» (СФК-5)**

*Утвержден коллегией Счетной палаты Саратовской области
(решение от 12.04.2018 № 1-к,
с изм., утвержденными решением коллегии от 28.12.2020 года № 10-к)*

Действует с 12.04.2018

Саратов
2018

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание, цели и задачи аудита в сфере закупок	4
3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок	5
4. Порядок проведения аудита в сфере закупок	6
5. Оформление результатов аудита в сфере закупок	15
6. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе	17

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Осуществление аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг» СФК-5 (далее – Стандарт) является специализированным стандартом и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты Саратовской области, определенных 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 05.04.2013 г. № 44-ФЗ), статьей 10 Закона Саратовской области от 27.09.2011 № 125-ЗСО «О Счетной палате Саратовской области» (далее Закон от 27.09.2011 № 125-ЗСО).

Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федерального закона 05.04.2013 г. № 44-ФЗ, Закона Саратовской области от 27.09.2011 № 125-ЗСО на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 12.05.2012, Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)). При подготовке Стандарта учтены положения Методических рекомендаций по проведению аудита в сфере закупок, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.03.2014 № 15К (961)).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд Счетной палатой области.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания, принципов и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия по аудиту в сфере закупок;
- установление общих требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок;
- определение порядка формирования и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок.

1.4. Применение стандарта должностными лицами Счетной палаты области при проведении аудита в сфере закупок обеспечивается с соблюдением основных принципов внешнего государственного финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

1.5. Аудит в сфере закупок осуществляется преимущественно в форме экспертно-аналитических мероприятий. Вместе с тем, в рамках проведения контрольного мероприятия возможно проведение аудита в сфере закупок. В

этом случае его проведение оформляется как отдельная цель контрольного мероприятия в программе, акте проверки и отчете о результатах контрольного мероприятия. Положения Стандарта не распространяются на проведение Счетной палатой области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в рамках предварительного и последующего контроля, осуществление которых регулируется соответствующими стандартами и иными локальными актами Счетной палаты области. В остальной части проведение аудита закупок регулируется настоящим Стандартом.

В случае проведения аудита в сфере закупок как самостоятельного экспертно-аналитического мероприятия, общие вопросы проведения аудита в сфере закупок, порядок и формы оформления документов, связанных с его проведением, регулируются Стандартом финансового контроля Счетной палаты области «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (СФК-1) с особенностями, установленными настоящим Стандартом.

1.6. Основные термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют установленным в нормативно-правовых актах и документах, указанных в пункте 1.1 Стандарта.

1.7. Настоящий стандарт регулирует осуществление контроля в аналогичных сферах при осуществлении Счетной палатой полномочий органа внешнего муниципального финансового контроля на основании соглашения, заключенного с представительным органом муниципального образования, с учетом особенностей, установленных действующим законодательством, регулирующим бюджетно-финансовые и имущественные отношения в муниципальном образовании.

2.Содержание, цели и задачи аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид внешнего государственного финансового контроля, который осуществляется Счетной палатой области в соответствии со статьей 98 Федерального закона 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

2.2. Цель аудита в сфере закупок – проанализировать и оценить результаты закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.

Итогом аудита в сфере закупок является оценка уровня обеспечения государственных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления закупок. При этом оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов (гражданско-правовых договоров) (далее – контракты), количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

Аудит в сфере закупок должен быть:

объективным - осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;

системным - представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;

результативным – организация мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

2.3. Для достижения цели аудита в сфере закупок должностные лица Счетной палаты области осуществляют экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

2.4. Задачами аудита в сфере закупок являются:

- сбор, проверка, анализ и оценка информации о деятельности заказчиков по планируемым к заключению, заключенным и (или) исполненным контрактам, в том числе:

- соответствие действий (бездействия) при осуществлении закупок нормативным правовым актам (законность закупок);

- соответствие объекта, цены и других характеристик закупок установленным нормативам и требованиям (обоснованность закупок);

- планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки (своевременность закупок);

- степень выполнения условий контрактов, достижения результатов и целей осуществления закупок (результативность закупок);

- соотношение достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных средств (эффективность закупок);

- соответствие объектов закупок и результатов их использования целям, определенным государственными программами, функциям и полномочиям заказчиков (целесообразность закупок);

- анализ и оценка информации о системе управления контрактами (организационных структурах, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, контролем в сфере закупок);

- установление причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготовка предложений по их устранению и предотвращению, а также по совершенствованию контрактной системы;

- сбор, анализ и систематизация информации о реализации указанных предложений и размещение в единой информационной системе в сфере закупок обобщенной информации о результатах проведенного аудита в сфере закупок.

3.Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность заказчиков по использованию бюджетных и иных средств на закупки товаров (работ,

услуг), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ. Предметом аудита в сфере закупок также может являться деятельность, связанная с невступившими в силу положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ (если такая деятельность фактически осуществляется). Деятельность, осуществлявшаяся в соответствии с ранее действовавшими нормами законодательства Российской Федерации, регулировавшими осуществление закупок (размещение заказов), может являться предметом аудита в сфере закупок, если ее осуществление продолжается после вступления в силу Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, либо ее результаты оказывают влияние на деятельность заказчиков после вступления в силу Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

3.2. Деятельность иных органов (организаций), осуществляемая в соответствии с Федеральным законом 05.04.2013 № 44-ФЗ или связанная с осуществлением закупок и влияющая на деятельность заказчиков, может анализироваться в ходе аудита в сфере закупок с учетом полномочий Счетной палаты области (уполномоченные органы и учреждения; органы по регулированию и контролю в сфере закупок и производства товаров, работ, услуг; исполнители контрактов и их объединения; экспертные и общественные организации и др.). В случае передачи заказчиком своих полномочий иной организации деятельность соответствующей организации является предметом аудита в сфере закупок с учетом полномочий палаты (уполномоченное казенное учреждение; бюджетное, автономное учреждение или унитарное предприятие в части инвестиций в объекты капитального строительства; специализированная организация)

3.3. Деятельность заказчиков, осуществляемая в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», анализируется при проведении аудита в сфере закупок, если это необходимо для достижения его цели (например, при использовании заказчиками в соответствующей сфере разных правовых режимов закупок, либо при оценке правомерности и обоснованности выбора соответствующего способа выделения средств и правового режима закупок, а также при получении субсидий, инвестиций, кредитов и гарантий за счет бюджета иными юридическими лицами). Правовой режим закупок может меняться со временем (в частности, при изменении типа учреждения).

3.4. Объектами аудита в сфере закупок являются участники контрактной системы в сфере закупок (государственные заказчики, заказчики, уполномоченные учреждения, специализированные организации, поставщики и получатели товаров, работ, услуг по государственным контрактам, на которых распространяются полномочия Счетной палаты области, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Саратовской области от 27.09.2011 № 125-ЗСО).

4. Порядок проведения аудита в сфере закупок

4.1. Планирование аудита в сфере закупок осуществляется в ходе подготовке плана работы Счетной палаты области на соответствующий год.

Аудит в сфере закупок проводится на основании плана работы Счетной палаты области.

Экспертно-аналитическое мероприятие проводится на основании приказа, определяющего наименование экспертно-аналитического мероприятия, дату начала проведения экспертно-аналитического мероприятия, руководителя и исполнителей экспертно-аналитического мероприятия, а также лицо, ответственное за правовое сопровождение.

Сроки проведения аудита в сфере закупок отражаются в программе экспертно-аналитического мероприятия.

4.2. Методами осуществления аудита в сфере закупок являются камеральные или выездные проверки, а также анализ, обследование.

Проведение камеральных проверок (без выхода на объект контроля) возможно, если это позволяет достичь цели экспертно-аналитического мероприятия.

Для оценки качества, цены и иных характеристик объекта закупок, состояния рынка соответствующих товаров, работ, услуг, а также их соответствия потребностям и целям в сфере деятельности заказчика могут привлекаться внешние эксперты и специалисты.

Внешние эксперты могут привлекаться к участию в аудите в сфере закупок в случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица Счетной палаты области.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством: выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ, услуг на основе заключенного с ним контракта или договора возмездного оказания услуг;

При этом должностные лица Счетной палаты области должны учитывать следующие ограничения в случае принятия решения о привлечении внешних экспертов, которые не могут быть допущены к проведению экспертизы:

1) физические лица:

а) являющиеся в течение менее чем двух лет, предшествующих дате проведения экспертизы, должностными лицами или работниками заказчика, осуществляющего проведение экспертизы, либо поставщика (подрядчика, исполнителя);

б) имеющие имущественные интересы в заключении контракта, в отношении которого проводится экспертиза;

в) являющиеся близкими родственниками (родственниками по прямой восходящей и нисходящей линии (родителями и детьми, дедушкой, бабушкой и внуками), полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами), усыновителями или усыновленными с руководителем заказчика, членами комиссии по осуществлению закупок, руководителем контрактной службы, контрактным управляющим, должностными лицами или работниками поставщика (подрядчика, исполнителя), либо состоящие с ними в браке;

2) юридические лица, в которых заказчик или поставщик (подрядчик, исполнитель) имеет право распоряжаться более чем двадцатью процентами

общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо более чем двадцатью процентами вкладов, долей, составляющих уставный или складочный капитал юридических лиц;

3) физические или юридические лица в случае, если заказчик или поставщик (подрядчик, исполнитель) прямо и (или) косвенно (через третье лицо) может оказывать влияние на результат проводимой такими лицом или лицами экспертизы.

В случае выявления в составе внешних экспертов указанных лиц, должностные лица Счетной палаты области должны принять незамедлительные меры, направленные на привлечение для проведения экспертизы иного внешнего эксперта.

Для проведения экспертизы внешние эксперты имеют право запрашивать у заказчика, поставщика (подрядчика, исполнителя) дополнительные материалы, относящиеся к предмету экспертизы.

За предоставление недостоверных результатов экспертизы, заключения или заведомо ложного заключения, внешние эксперты несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4.3. Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа, 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).

4.4. При проведении аудита в сфере закупок применяются, в том числе Методические рекомендации Счетной палаты области по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг

4.5. Общую организацию проведения аудита в сфере закупок осуществляет руководитель мероприятия – должностное лицо Счетной палаты области, назначаемое в соответствии с приказом о проведении мероприятия.

В аудите в сфере закупок не имеют права принимать участие работники Счетной палаты области, состоящие в родственной связи с руководством объектов аудита в сфере закупок (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в аудите в сфере закупок работников Счетной палаты области, которые в исследуемом периоде были штатными работниками одного из объектов аудита в сфере закупок.

В случае если в ходе подготовки к проведению и проведения аудита в сфере закупок планируется использование сведений, составляющих государственную тайну, в данном мероприятии должны принимать участие работники Счетной палаты области, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям.

4.6. Подготовительный этап аудита в сфере закупок включает в себя:

- предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики;
- определение целей и вопросов аудита в сфере закупок, способов проведения аудита в сфере закупок, методов сбора фактических данных и информации, а также необходимость разработки критериев (показателей),

применяемых для оценки деятельности заказчика при осуществлении закупок товаров, работ, услуг.

Цели и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения экспертно-аналитического мероприятия, которая составляется по форме, предусмотренной Стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты области «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия». В случае проведения аудита в сфере закупок в рамках контрольного мероприятия (отдельным направлением) программа проведения такого мероприятия составляется по форме, предусмотренной Стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты области «Общие правила проведения контрольного мероприятия»

4.7. В случае принятия руководителем мероприятия решения об использовании при оценке деятельности объекта контроля критериев (показателей). При этом установленные критерии (показатели) аудита в сфере закупок должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными, позволяющими сделать всесторонние выводы о результатах закупок, достижении целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также о деятельности объекта аудита.

Указанные критерии (показатели) утверждаются председателем (заместителем председателя) до начала основного этапа аудита в сфере закупок и направляются объекту аудита одновременно с уведомлением о проведении мероприятия.

Уведомление о проведении экспертно-аналитического мероприятия по аудиту в сфере закупок оформляется аналогично уведомлению о проведении контрольного мероприятия.

4.8. Аудит в сфере закупок проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам, и (или) на основе общедоступной информации, размещенной в единой информационной системе в сфере закупок (официальный сайт www.zakupki.gov.ru), в региональных информационных системах, в сборниках и базах данных государственной статистической отчетности, на официальных сайтах государственных (муниципальных) органов, заказчиков, производителей, поставщиков, исполнителей, а также, при необходимости, непосредственно по месту расположения объектов аудита в сфере закупок.

4.9. На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, обследование (анализ и оценка) информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы аудита в сфере закупок, в том числе непосредственно на объектах аудита, в ходе которых осуществляются сбор и анализ материалов, документов, информации, фактических данных и иных сведений, необходимых для подготовки отчета по проведенному аудиту в сфере закупок.

Осуществляется рассмотрение деятельности объекта аудита в части, касающейся:

- 1) планирования и обоснования закупок товаров, работ, услуг;
- 2) определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- 3) заключения контрактов, предметом которых являются поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- 4) исполнения контрактов.

При этом должностными лицами Счетной палаты области должна учитываться конкретная ситуация расходования средств на каждую закупку по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В рамках аудита в сфере закупок может анализироваться обобщенная информация обо всех закупках заказчика за проверяемый и (или) отчетный период в разрезе закупок, контрактов с учетом количественных и стоимостных показателей, а также с указанием поданных и отклоненных заявок участников (в табличной или иной форме). Данная информация может быть структурирована по способам осуществления закупок – в разрезе конкурентных способов закупки, определенных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, и у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя).

4.10. Проверка, анализ и оценка законности расходов на закупки осуществляется с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, устанавливающих порядок расходования бюджетных средств, в том числе на закупки товаров, работ, услуг.

Под законностью закупок понимается соответствие действий (бездействий) заказчиков, поставщиков (подрядчиков, исполнителей), иных участников контрактной системы законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регламентирующих работу со средствами областного бюджета и иных источников на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

Нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок могут устанавливаться Счетной палатой области при проверке, анализе и оценке конкретных закупок (контрактов), действий (бездействий) по правовому регулированию, организации, планированию закупок, определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), заключению и исполнению контрактов, формированию данных единой информационной системы в сфере закупок. При этом незаконными (неправомерными) могут быть признаны конкретные действия (бездействия), а не закупка в целом.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация, после утверждения отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия, направляется в органы, уполномоченные на осуществление контроля в сфере закупок, для принятия мер реагирования.

4.11. Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки осуществляется путем проверки обоснования закупки

заказчиком на этапах планирования и осуществления закупок товаров, работ, услуг, в том числе при формировании планов закупок, планов-графиков закупок, извещений и документов о закупках.

Под целесообразностью закупок в настоящем Стандарте понимается соответствие объекта закупки и результатов его использования целям, определенным государственными программами области, задачам, функциям и полномочиям заказчиков, возможность достижения целей закупок при выбранных характеристиках объекта закупок. При оценке целесообразности анализируется наличие среди закупок заказчика товаров (работ, услуг), имеющих избыточные потребительские свойства или являющихся предметами роскоши, а также влияние, которое может оказать на результаты деятельности заказчика исключение/уменьшение характеристик объекта закупок или включение в описание объекта закупок необоснованно завышенных (исключительных) характеристик, приводящих к ограничению конкуренции либо к увеличению расходов на закупки (неэффективности расходов). Вопросами оценки также может быть целесообразность использования закупок в качестве способа осуществления соответствующей деятельности (как альтернативы производству товаров, работ, услуг), соответствие закупок целям государственной политики (в части развития национальной экономики, стимулирования инноваций, повышения энергоэффективности и др.). При этом закупки могут являться нецелесообразными даже при их обоснованности и эффективности.

Под обоснованностью закупок в настоящем Стандарте понимается соответствие объекта закупки, начальной или фактической цены контракта, выбранного метода обоснования начальной максимальной цены контракта, способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), дополнительных требований к участникам закупки и объекту закупки законодательству Российской Федерации, иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Проверка обоснованности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании оценки применения заказчиками методов начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), установленных статьей 22 и главой 3 с учетом положений статьи 18 Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ.

4.12. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки осуществляется путем проверки своевременности расходов на закупки заказчиком с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

Под своевременностью закупок в настоящем Стандарте понимается планирование закупок, заключение контрактов и выполнение их условий в установленные сроки, обеспечивающие своевременное достижение целей и результатов закупок (выполнение мероприятий государственных программ в определенные программой сроки, осуществление функций и полномочий заказчиков) и с минимальными затратами средств. К несвоевременности

закупок могут приводить нарушения и недостатки при планировании закупок, несвоевременное осуществление закупок, невыполнение условий контрактов, иные недостатки системы управления контрактами. Несвоевременное размещение информации о заключении и исполнении контракта в единой информационной системе в сфере закупок (на официальном сайте) не означает несвоевременность закупки в целом. При этом неразмещение (несвоевременное размещение) извещений о закупке и протоколов закупки может являться причиной ее отмены и несоблюдения сроков осуществления закупки.

Целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров (работ, услуг), сроки процедур выделения средств заказчику, риски затягивания сроков осуществления закупок в связи с обжалованием действий заказчиков при осуществлении закупок, нарушения сроков исполнения контрактов поставщиками (подрядчиками, исполнителями), наличие необходимого резерва времени для осуществления приемки и экспертизы товаров (работ, услуг), позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить выявленные в ходе приемки/экспертизы недостатки, а также планируемые и фактические сроки начала деятельности, в ходе которой будут использоваться результаты закупок.

Приемка товаров (работ, услуг) должна быть завершена до установленного срока начала соответствующей деятельности. При этом должны быть минимизированы сроки хранения (неиспользования) результатов исполнения контрактов (товаров, работ, услуг) и потери при хранении (неиспользовании) товаров (результатов работ, услуг).

4.13. Проверка, анализ и оценка результативности расходов на закупки осуществляется с учетом принципа эффективности использования бюджетных средств, определенного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации (достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)).

Под результативностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение заданных результатов и установленных целей закупок (в том числе выполнение планов закупок (планов-графиков) и условий контрактов). Результативность измеряется соотношением плановых (заданных) и фактических результатов.

Непосредственным результатом закупок является поставка (наличие) товаров (работ, услуг) в запланированном количестве (объеме), качестве и других заданных при планировании и осуществлении закупок характеристик.

Конечным результатом (целью) закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги), в том числе соблюдение порядка учета поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, фактическое использование товаров (результатов работ, услуг) в деятельности объекта аудита или для выполнения соответствующих мероприятий государственных программ. 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.

Оценка результативности расходов на закупки включает в себя как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта.

Экономическая результативность определяется путем сравнения фактически достигнутых и экономически обоснованных результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров (работ, услуг).

Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения государственных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

4.14. При проверке, анализе и оценке результативности и своевременности закупок может осуществляться выборочный контроль выполнения условий контрактов в части соблюдения сроков исполнения обязательств сторон контракта, соответствия количества, качества и иных характеристик приобретаемых товаров (работ, услуг) положениям контракта и требованиям иных документов. Также оценивается правомерность внесения изменений в контракты и их расторжения, а также соблюдение порядка приемки заказчиком поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, в том числе в части проведения экспертизы результатов исполнения контракта, привлечения экспертов и экспертных организаций. В случае поставки некачественных товаров (работ, услуг), нарушения иных условий контрактов со стороны поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проверяется применение заказчиком соответствующих мер ответственности.

4.15. Проверка, анализ и оценка эффективности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам определяется с учетом соблюдения принципа ответственности за результаты обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок, предусмотренного статьей 12 Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ, а также принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Под эффективностью закупок в настоящем Стандарте понимается достижение заданных результатов обеспечения государственных нужд с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучших результатов обеспечения государственных нужд с использованием определенного бюджетом (выделенного) объема средств. Эффективность (плановая и фактическая) измеряется соотношением количественных показателей результатов и объема средств либо иных ресурсов, используемых для их достижения. Эффективность достижения качественных показателей результатов может оцениваться исходя из объема средств, затраченных на достижение соответствующего качественного показателя. Следует также учитывать распределение результатов закупок во времени (необходимость,

наличие и срок предоставленной гарантии, возможность сокращения будущих эксплуатационных затрат).

Оценка эффективности расходов на закупки осуществляется по следующим показателям (как в целом по объекту аудита за отчетный период, так и по конкретной закупке):

- *потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов* (в рублях) - это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов других заказчиков на однородные товары, работы, услуги (сведения из реестра контрактов), либо среднерыночными ценами на однородные товары, работы, услуги (с учетом сопоставимых условий поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, включая объем закупки, гарантийные обязательства, срок годности и т. п.), информация о которых является общедоступной (например, размещена на официальных сайтах производителей/поставщиков товаров, в рекламных каталогах, на официальном сайте Росстата и др.);

- *экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами* (в рублях) - это разница между начальной (максимальной) ценой контрактов, в извещении о проведении закупки, размещенном в единой информационной системе в сфере закупок и ценой заключенных контрактов (при условии соблюдения требований к качеству закупок). Учитывается рациональность выбора способов размещения государственных закупок с целью достижения необходимого уровня конкуренции;

- *эффективность осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) конкурентными способами* (в процентах). Показатель рассчитывается как отношение экономии бюджетных средств в процессе осуществления закупок конкурентными способами к общей сумме начальных (максимальных) цен контрактов в процессе осуществления закупок конкурентными способами;

- *дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок (определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) и заключения контрактов*, (в рублях) - определяется (рассчитывается) в качестве дополнительной выгоды, в том числе за счет закупок инновационной и высокотехнологичной продукции (дополнительные сервисные услуги, более высокие качественные характеристики и функциональные показатели продукции, более низкие последующие эксплуатационные расходы, более длительный срок гарантийного обслуживания и др.);

- *экономия бюджетных средств при исполнении контрактов* (в рублях) - это снижение цены контракта без изменения предусмотренных контрактом количества товара, объема работы или услуги, качества поставляемого товара, выполняемой работы, оказываемой услуги и иных условий контракта;

- *общая экономия бюджетных средств* (в рублях) рассчитывается путем суммирования экономии на всех этапах закупки.

Для вывода о неэффективности закупок должны быть получены доказательства, 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. Также может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних (неиспользуемых) запасов), способов использования закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств). Показатели обоснованности начальной максимальной цены контракта, экономии (снижения цены) и конкуренции (количества участников) на торгах, степени (доли) использования выделенных средств, результативности (достижения целей) закупок могут использоваться в качестве признаков эффективности (неэффективности) закупок.

4.16. Под системой управления контрактами (закупками) в настоящем Стандарте понимаются государственные органы и организации (их подразделения и должностные лица), функции и полномочия которых связаны с планированием, осуществлением закупок, а также контролем в сфере закупок. При анализе и оценке системы управления закупками могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, современности создания, полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур. Также оценивается законность действий (бездействия) соответствующих организационных структур, их влияние на обоснованность, своевременность, результативность, эффективность, целесообразность и реализуемость закупок. Анализ и оценка системы управления закупками может осуществляться в ходе планирования, осуществления и исполнения контрактов.

5. Оформление результатов аудита в сфере закупок

5.1. Заключительным этапом аудита в сфере закупок является обобщение и систематизация выявленных фактов и доказательств, подготовка проекта отчета с выводами и предложениями по результатам аудита в сфере закупок (при проведении экспертно-аналитического мероприятия), либо включением результатов аудита в сфере закупок в акт контрольного мероприятия (при проведении контрольного мероприятия, в рамках которого осуществлялся аудит в сфере закупок). При необходимости подготавливаются проекты информационных писем о результатах аудита в сфере закупок.

Проекты документов, содержащих выводы и предложения по результатам экспертно-аналитического мероприятия, подготавливаются должностным лицом, руководившим мероприятием. Такие документы подлежат согласованию с работником, осуществляющим правовое сопровождение экспертно-аналитического мероприятия. Заявления, ходатайства, объяснения, отзывы и иные документы, направляемые в судебные органы,

подготавливаются работником, осуществляющим правовое сопровождение экспертно-аналитического мероприятия.

В случае временного отсутствия данного работника правовое сопровождение экспертно-аналитического мероприятия обеспечивает иной работник инспекции, осуществляющей правовую работу, по распоряжению аудитора, возглавляющего направление по экспертной, аналитической и правовой работе.

Срок согласования проектов таких документов работником инспекции, осуществляющим правовое сопровождение экспертно-аналитического мероприятия не должен превышать двух рабочих дней со дня их получения.

5.2. Отчет по результатам аудита в сфере закупок должен содержать факты и доказательства, характеризующие (повлиявшие на) законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки, оценку деятельности объекта контроля в соответствии с критериями (показателями) аудита, аудиторские доказательства, причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков в деятельности объекта контроля, выводы и предложения по результатам аудита в сфере закупок.

Отчет, составленный и подписанный руководителем мероприятия, в течение двух рабочих дней передается на рассмотрение и утверждение председателю Счетной палаты области (в его отсутствие – заместителю председателя).

5.3. Подготовка отчета предложений является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае, если в ходе аудита в сфере закупок выявлены отклонения, недостатки, нарушения, а сделанные выводы указывают на возможность совершенствования контрактной системы, должностные лица Счетной палаты области, с учетом положений статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», подготавливают соответствующие предложения для принятия мер по устранению отклонений, недостатков и нарушений которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок товаров (работ, услуг).

Содержание предложений по результатам аудита в сфере закупок должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на выводах, сделанных по результатам аудита в сфере закупок. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- 1) направлены на устранение причин выявленных нарушений и недостатков;
- 2) обращены в адрес объектов аудита, должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- 3) ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных недостатков, нарушений, а также причин их возникновения;
- 4) экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их

выполнением, не должны превышать получаемую выгоду, направленную для обеспечения государственных нужд;

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

6) четкими и простыми по форме.

Формулировки предложений должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В предложениях необходимо излагать конкретные вопросы, которым объекты аудита должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита в сфере закупок конкретного объекта аудита.

5.4. Если при проведении аудита в сфере закупок должностными лицами Счетной палаты области выявлены факты нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, имеющих признаки:

- административного правонарушения, то информация о таких нарушениях в течение трёх рабочих дней со дня установления (в том числе и до завершения аудита в целом) передаётся в контрольный орган в сфере закупок или в органы прокуратуры для принятия мер реагирования;

- преступления или коррупционного правонарушения, незаконного использования средств областного или местного бюджетов, то информация о таких фактах незамедлительно передается в правоохранительные органы.

Информация о выявленных нарушениях не направляется при отсутствии возможности принятия мер (например, при истечении срока давности привлечения к административной ответственности).

Если в ходе аудита в сфере закупок, устанавливаются признаки административного правонарушения, составление протоколов по которым отнесено к полномочиям должностных лиц контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, то руководитель мероприятия (или по его поручению иное должностное лицо Счетной палаты, принимавшее участие в непосредственном обнаружении правонарушения) составляет соответствующий протокол об административном правонарушении и направляет его на рассмотрение в уполномоченный орган.

5.5. В ходе проведения аудита в сфере закупок формируется рабочая документация мероприятия, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов аудита в сфере закупок, других государственных органов, организаций и учреждений, а также документы (справки, расчеты, перечни, реестры, аналитические записки и т.д.), составленные при проведении аудита в сфере закупок и подписанные составителями.

Сформированная рабочая документация включается в дело мероприятия и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки и проведения мероприятия.

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

6.1. В соответствии с частью 4 статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок, в том числе о причинах выявленных отклонений, нарушений, недостатков, подготовленных Счетной палатой предложениях по их устранению, по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок и о реализации указанных предложений размещается в единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) уполномоченным должностным лицом Счетной палаты с периодичностью не реже одного раза в год (по итогам отчетного года).

6.2. Подготовка обобщенной информации осуществляется уполномоченным структурным подразделением Счетной палаты области на основе сводных данных о результатах завершенных в отчетном году экспертно-аналитических и контрольных мероприятий, в рамках которых проводился аудит в сфере закупок.

6.3. Для учета и обобщения результатов аудита в сфере закупок может использоваться классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

6.4. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок включается в годовой отчет о деятельности Счетной палаты области отдельным разделом.