**Контрольно-счЕтная палата ГОРОДА ЧЕРЕПОВЦА**

**СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд»**

*(утвержден приказом председателя контрольно-счетной палаты*

*города Череповца от 02.02.2015 № 5 «Об утверждении стандарта контрольно-счетной палаты города Череповца (в редакции приказа председателя контрольно-счетной палаты города Череповца от 08.11.2017 № 20))*

череповец

2015

Содержание

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Общие положения | 3 |
| 1. Объекты, предмет, цели и задачи аудита в сфере закупок | 3 |
| 1. Общие правила проведения аудита в сфере закупок | 5 |
| 1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок | 6 |
| 1. Основной этап аудита в сфере закупок | 7 |
| 1. Заключительный этап аудита в сфере закупок | 7 |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации,

- Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ),

- Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ);

- Положением о контрольно-счетной палате города Череповца, утвержденным решением Череповецкой городской Думы от 24.12.2013 № 274 (далее – Положение о контрольно-счетной палате),

- Регламентом контрольно-счетной палаты города Череповца (далее – Регламент);

- Общими требованиями к стандартам внешнего муниципального финансового контроля для контрольно-счетных органов муниципальных образований, расположенных на территории Вологодской области, утвержденными решением коллегии Контрольно-счетной палаты Вологодской области от 26.12.2013 № 69.

1.2. Целью настоящего Стандарта является установление общих правил и процедур проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (далее – аудит в сфере закупок, аудит) контрольно-счетной палатой города Череповца (далее – контрольно-счетная палата).

1.3. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение объектов, предмета, целей и задач аудита в сфере закупок;

- установление порядка и процедур проведения аудита в сфере закупок;

- установление требований к содержанию, оформлению результатов аудита в сфере закупок.

1.4. Сфера применения Стандарта – деятельность контрольно-счетной палаты, связанная с осуществлением внешнего муниципального финансового контроля в сфере закупок, в соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

**2. Объекты, предмет, цели и задачи аудита закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия.

2.2. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования средств бюджета города Череповца, а также средств, получаемых бюджетом города Череповца из иных источников, направляемых на закупки (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.3. Объектами аудита в сфере закупокявляются органы местного самоуправления, муниципальные учреждения и унитарные предприятия города Череповца, иные организации, на которые в рамках предмета аудита в сфере закупок распространяются контрольные полномочия контрольно-счетной палаты, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 6-ФЗ, Положением о контрольно-счетной палате.

2.4. Целями аудита в сфере закупок являются анализ и оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а именно:

достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;

выполнение функций и полномочий муниципальных органов.

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка:

- уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств,

- обоснованности планирования закупок, включая обоснованность цены закупки, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок.

При этом оценке подлежат выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене контрактов, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг.

2.5. Задачи аудита в сфере закупок:

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

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

2.5.1. *Законность* расходов на закупки рассматривается как соблюдение объектом аудита законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также соблюдение бюджетного законодательства.

2.5.2. *Целесообразность* расходов на закупки рассматривается как соответствие закупки целям осуществления закупок, определенных с учетом положений статьи 13 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.5.3. *Обоснованность* расходов на закупки рассматривается как необходимость применения объектом аудита методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ, и способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с положениями главы 3 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.5.4. *Своевременность* расходов на закупки рассматривается как необходимость выполнения мероприятий и достижение результатов муниципальных программ в установленные сроки; соответствие необходимой сезонности работ; наличие условий для использования результатов закупки (приобретенных товаров, работ, услуг); установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

2.5.5. *Эффективность* расходов на закупки рассматривается как отсутствие избыточных и безрезультатных затрат, неиспользования или неполного использования (кроме экономии средств по результатам торгов) бюджетных средств.

2.5.6. *Результативность* расходов на закупки рассматривается как степень достижения заданных результатов обеспечения муниципальных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок.

2.6. Аудит в сфере закупок должен охватывать все этапы деятельности заказчика в сфере закупок в отношении каждого из муниципальных контрактов, являющихся предметом анализа, проверки и оценки, а именно: этап планирования закупок товаров (работ, услуг), этап осуществления закупок, этап заключения и исполнения контракта.

**3. Общие правила проведения аудита в сфере закупок**

3.1 Аудит в сфере закупок проводится в соответствии с утвержденным планом работы контрольно-счетной палаты на текущий год.

Организация и непосредственное проведение аудита осуществляется инспекторами контрольно-счетной палаты. Аудит может проводиться несколькими инспекторами контрольно-счетной палаты (далее – экспертная группа) или одним инспектором (далее также – инспектор).

3.2 Решение о проведении аудита в сфере закупок оформляется распоряжением председателя контрольно-счетной палаты. Проект распоряжения разрабатывается заместителем председателя контрольно-счетной палаты.

В распоряжении о проведении аудита в сфере закупок указывается пункт плана работы контрольно-счетной палаты, на основании которого проводится аудит, сроки его проведения, состав экспертной группы, с указанием руководителя экспертной группы, или инспектор, ответственный за проведение экспертно-аналитического мероприятия, а также консультант, ответственный за юридическое сопровождение аудита.

3.3 Руководитель экспертной группы (инспектор) отвечает за организацию аудита в сфере закупок, осуществляет непосредственное руководство аудитом, готовит заключение о результатах аудита.

3.4 Экспертная группа формируется (инспектор назначается) таким образом, чтобы не допускать конфликт интересов, исключить ситуации, когда личная заинтересованность инспекторов может повлиять на исполнение их должностных обязанностей при проведении аудита в сфере закупок.

В проведении аудита в сфере закупок не могут принимать участие инспекторы, состоящие в близком родстве или свойстве с руководством (главным бухгалтером) объекта аудита. Запрещается привлекать к участию в аудите сотрудника контрольно-счетной палаты, если он в проверяемом периоде был штатным сотрудником объекта аудита.

3.5. К проведению аудита в сфере закупок могут привлекаться независимые эксперты в порядке, предусмотренном статьей 11 Регламента.

3.6. Аудит в сфере закупок включает следующие этапы:

подготовка к проведению аудита;

проведение аудита;

оформление результатов аудита.

3.7. Срок проведения аудита в сфере закупок – 45 рабочих дней.

3.8. Дата начала аудита в сфере закупок определяется распоряжением председателя контрольно-счетной палаты о его проведении.

Датой окончания аудита в сфере закупок является дата утверждения заключения о результатах аудита.

3.9. Аудит в сфере закупок проводится на основе информации, в том числе общедоступной, и материалов, получаемых по запросам, в том числе полученных ранее в связи с проведенными контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями, и (или) при необходимости непосредственно по месту расположения объектов аудита, и (или) из официальных источников информации в соответствии с законодательством.

3.10. В ходе подготовки к проведению и проведения аудита в сфере закупок формируется рабочая документация, к которой относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от объектов аудита, других государственных (муниципальных) органов, организаций и учреждений, а также документы, подготовленные сотрудниками контрольно-счетной палаты самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

Сформированная рабочая документация включается в дело аудита в сфере закупок и систематизируется в нем в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки к проведению и проведения аудита.

**4. Подготовительный этап аудита в сфере закупок**

4.1. На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляются:

предварительное изучение нормативно-правовой базы, предмета и объектов аудита;

определение направлений и методов проведения аудита;

сбор информации об объекте аудита, необходимой для проведения аудита;

изучение материалов предыдущих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных на объекте аудита.

Для получения необходимой информации в сторонних организациях руководитель экспертной группы (инспектор) готовит соответствующий письменный запрос, который направляется за подписью председателя контрольно-счетной палаты.

4.2. В случае проведения аудита в сфере закупок, предусматривающего выход на место расположения объектов аудита, составляется удостоверение на право проведения аудита по форме согласно приложению 2 к Стандарту финансового контроля «Общие правила проведения контрольных мероприятий», подписанное председателем контрольно-счетной палаты.

В удостоверении на право проведения аудита в сфере закупок указываются наименование объекта аудита, основание проведения и тема аудита, должность, фамилия, имя, отчество сотрудников экспертной группы (инспектора), срок проведения аудита, период нахождения экспертной группы (инспектора) на объекте аудита.

**5. Основной этап аудита в сфере закупок**

5.1. В ходе проведения аудита в сфере закупок осуществляется исследование фактических данных и информации по предмету аудита, полученных в ходе подготовки и проведения аудита и зафиксированных в его рабочей документации, в том числе документации (справок, расчетов, аналитических таблиц и т.д. при их наличии), подготовленной сотрудниками контрольно-счетной палаты самостоятельно по результатам сбора и анализа информации и материалов по месту расположения объекта аудита.

5.2. При подготовке выводов и предложений (рекомендаций) по результатам аудита в сфере закупок используются результаты работы экспертов и специалистов, привлеченных к участию в аудите.

5.3. В ходе непосредственного проведения аудита в сфере закупок осуществляется рассмотрение деятельности объекта аудита в части, касающейся:

1) планирования закупок товаров, работ, услуг;

2) определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

3) заключения гражданско-правового договора (контракта), предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги;

4) исполнения договоров (контрактов).

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

**6. Заключительный этап аудита в сфере закупок**

6.1. По результатам аудита в сфере закупок оформляется заключение о результатах аудита. Оформление заключения о результатах аудита осуществляется согласно требованиям Стандарта финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия».

6.2. Заключение о результатах аудита в сфере закупок должно содержать выводы и предложения по изученному вопросу.

6.2.1. Подготовку выводов аудита закупок необходимо начинать с всестороннего анализа и оценки собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе аудита рабочих документах. Выводы должны указывать на законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки.

В случае выявления отклонений, недостатков и нарушений в заключении должны содержаться соответствующие конкретные факты.

Полученные на основе анализа результатов закупок выводы должны:

- содержать характеристику фактических результатов закупок, а также характеристику и значимость выявленных недостатков и нарушений;

- определять причины выявленных недостатков и нарушений, которые привели к не достижению целей осуществления закупок, и последствия, которые эти недостатки и нарушения могут повлечь за собой.

6.2.2. В случае, если в ходе аудита выявлены недостатки и нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок руководитель экспертной группы (инспектор) разрабатывает соответствующие предложения для принятия мер по их устранению, которые включаются в заключение по результатам аудита.

Если в ходе аудита не выявлены недостатки и нарушения, но имеются возможности повышения эффективности, результативности осуществления закупок, руководитель экспертной группы (инспектор) разрабатывает соответствующие предложения по совершенствованию деятельности объекта аудита в сфере закупок, которые включаются в заключение по результатам аудита.

6.3. Подготовку заключения о результатах аудита осуществляет инспектор, ответственный за проведение аудита либо руководитель экспертной группы совместно с исполнителями данного мероприятия. Исполнители оформляют заключения по конкретным вопросам, изученным в ходе аудита.

Заключение о результатах аудита в сфере закупок подписывается руководителем экспертной группы (инспектором) и представляется на утверждение председателю контрольно-счетной палаты. После утверждения заключение направляется объекту аудита, в городскую Думу и главе города Череповца.

При необходимости в мэрию города одновременно с заключением могут направляться информационные письма с предложением проинформировать контрольно-счетную палату о результатах рассмотрения заключения.

В случае выявления недостатков и нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок информация направляется в соответствующие контрольные органы с предложением проинформировать контрольно-счетную палату о результатах рассмотрения информации.

6.4. Аудит в сфере закупок считается завершенным с момента утверждения заключения председателем контрольно-счетной палаты.

6.5.По итогам работы за год контрольно-счетная палата обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе обобщенную информацию о таких результатах.