

**СТАНДАРТ  
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 1.7-2020 «Аудит в сфере закупок»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты города Апатиты  
от 08.12.2020, протокол № 31)

Дата вступления в силу – 01.01.2021

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание аудита в сфере закупок.....	4
3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность при осуществлении аудита в сфере закупок.....	5
4. Осуществление аудита в сфере закупок.....	6
5. Информационная деятельность в рамках аудита в сфере закупок.....	8

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), Положением о Контрольно-счетной палате муниципального образования город Апатиты с подведомственной территорией Мурманской области, утвержденным решением Совета депутатов города Апатиты от 26.04.2011 № 290 (далее – Положение о Контрольно-счетной палате), 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)).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты города Апатиты (далее – Контрольно-счетная палата), определенных статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения Контрольно-счетной палатой аудита в сфере закупок как отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, так и в качестве самостоятельного вопроса в рамках проводимого контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия согласно программе (плану-заданию) мероприятия.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок;
- установление основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок.

1.5. При проведении аудита в сфере закупок в зависимости от формы его проведения (контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие) наряду с требованиями настоящего Стандарта подлежат применению общие правила и требования, установленные стандартами внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем Контрольно-счетной палаты города Апатиты и оформляется правовым актом Контрольно-счетной палаты.

1.7. Объектом стандартизации является аудит в сфере закупок, проводимый сотрудниками Контрольно-счетной палаты в пределах своих полномочий для осуществления анализа и оценки результатов закупок, достижения целей

осуществления закупок.

1.8. Термины и определения, используемые в Стандарте, применяются в настоящем стандарте в значениях, установленных в документах, указанных в пункте 1.1 Стандарта.

1.9. Стандарт подлежит применению при реализации Контрольно-счетной палатой установленных статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» полномочий по контролю за использованием средств городского бюджета.

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

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального финансового контроля, осуществляемого Контрольно-счетной палатой в соответствии с полномочиями, установленными статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок Контрольно-счетная палата в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

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

2.3. 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), своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам;

- 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 об устранении установленных нарушений и недостатков, их причин и последствий, а также реализации предложений по совершенствованию контрактной системы.

2.4. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты 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;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При анализе и оценке порядка организации закупочной деятельности объекта аудита могут рассматриваться вопросы централизации и совместного осуществления закупок, полноты правового регулирования, достаточности кадрового и материально-технического обеспечения деятельности соответствующих организационных структур.

Аудит в сфере закупок, сведения о которых составляют государственную тайну, осуществляется в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ с учетом особенностей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о защите государственной тайны.

2.5. Предметом аудита в сфере закупок является деятельность объекта аудита по использованию средств бюджета города Апатиты и иных средств в пределах компетенции Контрольно-счетной палаты, направляемых на осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

Предметом аудита в сфере закупок также являются организация и эффективность функционирования контрактной системы в сфере закупок.

2.6. Объектами аудита в сфере закупок являются органы и организации (участники контрактной системы в сфере закупок, в том числе: муниципальные заказчики, заказчики, уполномоченный орган, уполномоченные учреждения, специализированные организации, исполнители контрактов), в отношении которых Контрольно-счетная палата уполномочена осуществлять аудит в сфере закупок:

- органы местного самоуправления и их структурные подразделения, муниципальные казенные учреждения, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством от имени муниципального образования;

- бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ, а также иные юридические лица (индивидуальные предприниматели, физические лица) в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В рамках контрольных и экспертно-аналитических мероприятий оцениваются деятельность как заказчиков, так и деятельность формируемых ими контрактных служб и комиссий по осуществлению закупок, привлекаемых ими специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.7. В ходе аудита в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

### **3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность 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 системе в сфере закупок.

3.2. Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения функций и полномочий органов местного самоуправления.

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 муниципальных нужд с использованием наименьшего объема средств.

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 которых 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.

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

4.1. 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 и реализация результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап).

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 виде отдельного контрольного (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 форме контрольного мероприятия, необходимо руководствоваться стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», в форме экспертно-аналитического мероприятия – стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. 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.

4.2.1. 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.

4.2.2. 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 контрольного мероприятия или плане-задании экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. 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 (плана-задания) проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в том числе полученная по запросам Контрольно-счетной палаты.

4.4. 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 в виде отчета (заключения) либо отдельной части отчета (заключения) (далее – информация о

результатах аудита в сфере закупок).

Информация о результатах аудита в сфере закупок должна содержать данные о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, а также выводы.

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, и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

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

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

5.1. Информационная деятельность Контрольно-счетной палаты в рамках аудита в сфере закупок осуществляется в соответствии с положениями, определенными статьей 19 Федерального закона № 6-ФЗ и статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ.

5.2. В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ 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 в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

Для размещения в единой информационной системе обобщается информация из актов и отчетов по результатам контрольных и заключения по результатам экспертно-аналитических мероприятий, предметом (одним из предметов) которых являлись закупки товаров, работ, услуг за определенный период (не реже, чем ежегодно).