

**«МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК
ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ»**

**Методические рекомендации
по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг**

1. Настоящие методические рекомендации разработаны в целях совершенствования проведения аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг и конкретизируют требования Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг» в части осуществления проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (далее - аудит в сфере закупок).

2. Аудит в сфере закупок является частью отношений, регулируемых Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе), и направленных на обеспечение муниципальных нужд, повышение эффективности и результативности осуществления закупок товаров (работ, услуг), обеспечение гласности и прозрачности осуществления закупок, предотвращение коррупции и других злоупотреблений в сфере закупок.

3. Контрольно-счетная палата городского округа Лосино-Петровский (далее - КСП) не входит в состав участников контрактной системы (за исключением отношений по обеспечению собственных нужд) и осуществляет внешний аудит соответствующих отношений, основываясь на принципах внешнего муниципального финансового контроля (законности, объективности, эффективности, независимости и гласности).

4. С учетом предмета мероприятия, целей и методов его проведения аудит в сфере закупок может осуществляться в отношении планируемых и (или) осуществляемых закупок, заключенных и (или) исполненных контрактов (в том числе в отношении отдельных этапов осуществления закупок и исполнения контрактов).

5. При проверке, анализе и оценке законности закупок рекомендуется оценивать деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), а также деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и

комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

При установлении КСП нарушения законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе 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, незаконными (неправомерными) могут быть признаны конкретные действия (бездействия), а не закупка в целом.

При анализе и оценке законности закупок следует использовать результаты контроля, осуществляемого соответствующими органами и организациями, в том числе размещенные в единой информационной системе в сфере закупок либо полученные по запросу (обращению).

При проверке, анализе и оценке информации о законности закупок следует исходить из того, что контроль за соблюдением законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе отнесен к полномочиям контрольных органов в сфере закупок. Кроме того, осуществляется ведомственный и общественный контроль в этой сфере.

В ходе аудита в сфере закупок может проводиться проверка и (или) анализ соблюдения порядка осуществления ведомственного контроля в сфере закупок.

6. При проверке, анализе и 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 или уменьшение характеристик объекта закупок.

7. При проверке, анализе и оценке обоснованности закупок необходимо исходить из перечня характеристик закупки, которые подлежат обоснованию, а также подходы к их обоснованию.

Закупка может быть признана необоснованной в случае установления несоответствия какой-либо из указанных характеристик закупки конкретному положению нормативного правового акта о контрактной системе, в том числе о нормировании в сфере закупок. Признание закупки необоснованной может быть основанием для ее отмены, прекращения или признания недействительной соответствующими уполномоченными органами.

Цена контракта обосновывается посредством применения соответствующих методов ее определения с учетом методических рекомендаций по их применению.

Способ определения поставщика выбирается в соответствии с положениями главы 3 Федерального закона о контрактной системе исходя из преимуществ конкурентных способов.

Объекты закупки обосновываются ее целями, определяемыми программами и иными документами стратегического планирования, функциями и полномочиями органов местного самоуправления, а также натуральными и (или) стоимостными нормативами (нормами, требованиями) в сфере закупок.

Одним из вопросов оценки обоснованности также может быть достаточность установленных нормативов в сфере закупок для обеспечения деятельности заказчиков, либо их избыточность (обоснованность нормативов).

Оценочные суждения о несоответствии закупки целям, задачам, функциям и полномочиям заказчиков не могут являться основанием для признания закупки необоснованной.

8. Проверка, анализ и оценка своевременности закупок должна осуществляться с учетом этапов планирования закупок товаров работ услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов.

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 (на официальном сайте) не означает несвоевременность закупки в целом. При этом неразмещение (несвоевременное размещение) извещений о закупке и соответствующих протоколов закупки может являться причиной ее отмены и несоблюдения сроков осуществления закупки.

При определении надлежащих сроков осуществления закупок необходимо учитывать продолжительность производственного цикла и сезонность производства, сроки процедур выделения средств и осуществления закупок, риски обжалования произведенных закупок, нарушения сроков поставщиками (подрядчиками, исполнителями), необходимость устранения недостатков поставленных товаров (работ, услуг), 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 и потери при хранении товаров (результатов работ, услуг).

9. При проверке, анализе и оценке эффективности закупок рассматривается обеспечение с учетом соблюдения принципов контрактной системы лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками) на основе критериев, указанных в документации о закупке.

Эффективность достижения качественных показателей результатов может оцениваться исходя из объема средств, затраченных на достижение соответствующего качественного показателя.

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

- потенциальная экономия бюджетных средств на стадии формирования и обоснования начальных (максимальных) цен контрактов - это разница между начальными (максимальными) ценами контрактов в плане-графике закупок и средними ценами контрактов, установленными другими заказчиками на однородные товары, работы, услуги, либо среднерыночными ценами контракта 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.);

- экономия бюджетных средств в процессе осуществления закупок (определения поставщиков (исполнителей, подрядчиков) - это отклонение цены заключенных контрактов от начальной (максимальной) цены контрактов;

- дополнительная экономия бюджетных средств, полученная по результатам осуществления закупок и заключения контрактов, определяемая (рассчитываемая) в качестве выгоды, возникающей в связи с предложением поставщиков (исполнителей, подрядчиков) на добровольной безвозмездной основе предоставления дополнительных товаров, работ услуг, 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 - 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.

В рамках оценки эффективности расходов на закупки рекомендуется рассчитать общую экономию бюджетных средств на всех этапах закупки, начиная с планирования и заканчивая исполнением контрактов путем суммирования указанных показателей.

В рамках анализа и оценки эффективности расходов на закупки целесообразно оценивать соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок.

При анализе конкуренции при осуществлении закупок за отчетный период рекомендуется применять следующие показатели:

- среднее количество поданных заявок на одну закупку

(отношение общего количества заявок, поданных участниками, к общему количеству процедур закупок);

– среднее количество допущенных заявок на одну закупку (отношение общего количества заявок участников, допущенных комиссией заказчика к процедурам закупок, к общему количеству процедур закупок);

– доля закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (отношение закупок, осуществленных в соответствии со статьей 93 Федерального закона о контрактной системе, к общему объему закупок (в стоимостном выражении)).

Следует также учитывать распределение результатов закупок во времени (необходимость, наличие и срок гарантии, возможность сокращения будущих эксплуатационных затрат).

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 запасов), способов использования закупок в деятельности заказчиков (в части влияния на достижение целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств).

10. При проверке, анализе и 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, в том числе оценивается степень возможного удовлетворения муниципальных нужд или нужд иных заказчиков.

Непосредственным результатом закупок является поставка (наличие) товаров (работ, услуг), установленного состава, количества, качества и других характеристик. Конечным результатом (целью) закупок является достижение целей и ожидаемых результатов деятельности, для обеспечения которой закупаются соответствующие товары (работы, услуги).

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

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

11. При направлении информации о нарушениях законодательства и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, в соответствующие контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования, необходимо учитывать следующее:

- 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 (часть 4 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе);

- в случае если в ходе аудита в сфере закупок какая-либо закупка будет признана необоснованной в соответствии со статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, соответствующая информация направляется в орган внутреннего муниципального финансового контроля для принятия мер в соответствии с его полномочиями.

12. Конкретный набор анализируемых в ходе аудита в сфере закупок направлений и вопросов (изучаемых документов и материалов, проверяемых органов и организаций) определяется участниками проведения соответствующего контрольного или экспертно-аналитического мероприятия исходя из сроков проведения мероприятия, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей деятельности объектов аудита и используемых в их деятельности закупок, а также результатов ранее проведенных мероприятий (выявленных рисков, установленных нарушений и недостатков).

13. Рекомендуемый перечень направлений и вопросов аудита в сфере закупок, приведен в приложении к настоящим Методическим рекомендациям.