

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ

(утверждены решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 24 апреля 2024 г. № 26-рк)

**Брянск
2024**

1. Общие положения

1.1. Методические указания по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг (далее – Методические указания) разработаны в целях методологического обеспечения реализации задач, функций и полномочий Контрольно-счетной палатой Брянской области (далее – КСП Брянской области) по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля) (далее соответственно – аудит в сфере закупок, объекты аудита) предусмотренных 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» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

1.2. Методические указания разработаны с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 44-ФЗ, Методических указаний по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 11 октября 2023 г. № 57К (1662), иных законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области, а также в соответствии с Регламентом КСП Брянской области и стандартами организации деятельности и внешнего государственного финансового контроля КСП Брянской области:

СОД 1 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Брянской области»;

СВГФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия»;

СВГФК 52 «Проведение экспертно-аналитического мероприятия»;

СВГФК 54 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств»;

иных стандартов организации деятельности и внешнего государственного аудита (контроля) КСП Брянской области.

1.3. Методические указания предназначены для использования сотрудниками КСП Брянской области при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в том числе тематических контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, в которых деятельность в сфере закупок товаров, работ, услуг (закупочная деятельность) проверяется (исследуется) как одна из составляющих деятельности объекта аудита.

2. Термины и определения

Для целей Методических указаний применяются следующие термины и определения:

закупка товара, работы, услуги для обеспечения государственных или муниципальных нужд (далее также – закупка) – совокупность действий, осуществляемых в установленном Федеральным законом № 44-ФЗ порядке заказчиком и направленных на обеспечение государственных или муниципальных

нужд; закупочная деятельность – деятельность объекта аудита по осуществлению закупок;

законность закупки – соответствие закупки положениям законодательства о контрактной системе, бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере закупок;

обоснованность закупки – соответствие закупки правилам нормирования в сфере закупок (далее – правила нормирования) и требованиям, установленным Федеральным законом № 44-ФЗ, по определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

своевременность закупки – соблюдение объектом аудита установленных сроков при планировании и осуществлении закупок, заключении контрактов и использовании результатов закупок;

целесообразность закупки – соответствие закупок и их результатов целям деятельности, задачам, функциям и полномочиям объектов аудита, целям осуществления закупок.

3. Общая характеристика аудита в сфере закупок

3.1. Закупки товаров, работ и услуг относятся к предмету аудита, в отношении которого КСП Брянской области осуществляется контрольная и экспертно-аналитическая деятельность по видам аудита (контроля).

Закупка может являться предметом аудита либо аспектом (*одной из сторон рассматриваемого объекта*) предмета аудита – может проверяться в рамках отдельной цели мероприятия, в этом случае формулирование и проверка такой цели должны осуществляться с учетом требований стандарта внешнего государственного аудита (контроля), определяющего методологию одного из видов аудита (контроля).

3.2. В ходе осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности проводится проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности расходов на закупки, а также устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

В ходе аудита в сфере закупок проверяется деятельность объектов аудита при формировании, управлении и распоряжении средствами областного бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, областной собственностью и иными ресурсами в пределах компетенции КСП Брянской области, направленная на осуществление закупок товаров, работ, услуг и использование результатов закупок, а также вопросы функционирования контрактной системы в сфере закупок в целом.

3.3. Основной целью аудита в сфере закупок является получение достоверной, объективной и надежной (основанной на достаточных и надлежащих доказательствах) информации об оценке расходов на закупки, результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

3.4. Основными задачами аудита в сфере закупок являются:

1) проверка, анализ и оценка информации о деятельности объекта аудита по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, в том числе:

соответствия действий объекта аудита при осуществлении закупок положениям законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации (*законность закупок*);

соответствия объектов закупок и их результатов целям деятельности, задачам, функциям, полномочиям объекта аудита, целям осуществления закупок (*целесообразность закупок*);

соответствия закупки установленным правилам нормирования и правилам определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (*обоснованность закупок*);

соблюдение объектом аудита установленных сроков при планировании и осуществлении закупок, заключении контрактов и использовании результатов закупок (*своевременность закупок*);

соотношения достигнутых результатов осуществления закупок и объема использованных для этого федеральных и иных ресурсов, отражающего экономность и (или) результативность закупок (*эффективность закупок*);

2) анализ и оценка информации об организационных структурах объекта аудита, функции которых связаны с планированием и осуществлением закупок, о системе контроля в сфере закупок, осуществляемого объектом аудита;

3) установление причин, условий и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков, в том числе системного характера, в закупочной деятельности, подготовка предложений по их устранению и предотвращению;

4) сбор, анализ и систематизация информации об устранении объектом аудита выявленных нарушений и недостатков, их причин, условий и последствий;

5) разработка предложений по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок.

3.5. Объектами аудита в сфере закупок являются органы и организации, указанные в статье 15 Федерального закона № 44-ФЗ.

3.6. Методы, используемые при аудите в сфере закупок.

При проведении аудита в сфере закупок применяются следующие методы осуществления контрольной и экспертно-аналитической деятельности КСП Брянской области: ревизия, проверка (камеральная, выездная), анализ, обследование, мониторинг.

4. Особенности процесса организации аудита в сфере закупок

Аудит в сфере закупок может осуществляться в виде отдельного мероприятия (тематическое мероприятие) либо являться составной частью контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в перечень целей и вопросов которых включен вопрос проверки, анализа и оценки закупочной деятельности объекта аудита.

Аудит в сфере закупок может проводиться в отношении одного объекта аудита или группы объектов аудита. В зависимости от целей мероприятия аудит в сфере закупок можно проводить применительно к одной закупке, к группе закупок, выбранных по определенным показателям, охватывать все этапы закупки (от планирования закупки до использования ее результата) или преимущественно концентрироваться на одном или нескольких этапах.

5. Профессиональная компетентность и навыки

5.1. Формирование группы инспекторов для проведения аудита в сфере закупок (далее – участники мероприятия) должно осуществляться согласно стандартам СВГФК 51 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и СВГФК 52 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

5.2. Профессиональная компетентность и необходимые навыки для проведения аудита в сфере закупок, в частности, предусматривают:

знание законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и нормативных правовых актов Российской Федерации, а также специальных актов и иных документов в сфере предмета аудита;

знание и понимание правоприменительной и судебной практики в сфере закупок, наличие достаточного практического опыта участия в мероприятиях аналогичных (схожих) по содержанию и сложности работ;

понимание правового статуса, специфики, внутренних и внешних условий деятельности объекта аудита, включая ресурсы и ожидаемые от его деятельности результаты по осуществлению закупочной деятельности.

6. Этапы осуществления аудита в сфере закупок и их содержание

Аудит в сфере закупок (как отдельное мероприятие) включает в себя подготовительный, основной и заключительный этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач.

6.1. Подготовительный этап аудита в сфере закупок

6.1.1. На подготовительном этапе мероприятия осуществляется предварительное изучение предмета и объекта (объектов) аудита в сфере закупок.

Предварительное изучение предмета и объекта (объектов) аудита в сфере закупок необходимо для определения применяемых видов аудита, целей и вопросов мероприятия, методов его проведения, формулирования критериев аудита (при необходимости), а также для подготовки программы проведения мероприятия.

6.1.2. Предварительное изучение предмета и объекта (объектов) аудита в сфере закупок может включать в себя:

формирование и анализ перечня нормативных правовых актов Российской Федерации и иных документов, используемых объектом аудита при проведении закупок, с учетом специфики закупочной деятельности и предмета аудита в сфере закупок;

определение источников информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществление сбора и проведение предварительного анализа необходимой информации о специфике закупок;

определение целевого назначения средств областного бюджета на закупки товаров, работ, услуг;

установление наличия (отсутствия) целевых показателей (индикаторов), результатов закупки и условий закупки, установленных документами различных уровней;

оценку наличия и степень рисков нецелевого использования средств областного бюджета;

оценку наличия коррупционных рисков при осуществлении закупок объектами аудита.

6.1.3. При проведении аудита эффективности на предварительном этапе мероприятия при необходимости разрабатываются критерии аудита.

Критерии аудита разрабатываются по каждому вопросу к цели мероприятия, которые включаются в программу проведения мероприятия.

6.1.3.1. В целях оценки информации о законности закупок могут быть сформированы, например, следующие критерии аудита:

закупочная деятельность объекта аудита соответствует требованиям законодательства о контрактной системе в сфере закупок;

положения заключенного контракта соответствуют типовым условиям контракта;

объектом аудита проведена обязательная экспертиза предусмотренных контрактом поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, с привлечением экспертов, экспертных организаций;

при оценке заявок объектом аудита применяются установленные законодательством критерии оценки заявок участников закупки и величины их значимости, соблюдается порядок оценки заявок участников закупки;

авансовые платежи по контракту осуществляются объектом аудита в размерах, установленных контрактом в соответствии с нормативным правовым актом.

6.1.3.2. В целях оценки информации о целесообразности закупок могут быть сформированы, например, следующие критерии аудита:

поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги используются заказчиком в соответствии с целями закупки;

приобретенные товары имеются в наличии в складских запасах в объемах, соответствующих нормативам, для обеспечения выполнения функций и реализации полномочий заказчика;

заказчиком приобретено новое оборудование при отсутствии аналогичного, не полностью загруженного в производственном (технологическом) процессе;

факты утилизации заказчиком неиспользованной продукции с истекшим сроком годности (полезного использования) не выявлены.

6.1.3.3. В целях оценки информации об обоснованности закупок могут быть сформированы, например, следующие критерии аудита:

осуществленные заказчиком закупки товаров, работ, услуг по количеству и цене не превышают установленные нормативы;

закупки товаров осуществляются заказчиком без признаков наличия избыточных потребительских свойств или не относятся к предметам роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации;

начальная (максимальная) цена контракта, цена контракта с единственным поставщиком, начальная сумма цен единиц товара, работы, услуги определялась и обосновывалась объектом аудита в соответствии с законодательством в сфере закупок;

характеристики товаров, работ и услуг, указанных в запросах информации, направленных потенциальным поставщикам (подрядчикам, исполнителям) в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги, соответствуют информации, указанной в извещении об осуществлении закупки, заключенном объектом аудита контракте с единственным поставщиком;

объектом аудита в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги использовались достоверные источники информации;

объектом аудита в целях определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком применялись значения тарифов, установленные на соответствующий период.

6.1.3.4. В целях оценки информации о своевременности закупок могут быть сформированы, например, следующие критерии аудита:

заказчиком синхронизированы процессы по осуществлению взаимосвязанных закупок в целях достижения конечных результатов (итоговых эффектов) (например, для целей открытия для населения спортивного объекта (конечный результат) необходимо синхронизировать осуществление закупки работ по строительству спортивного объекта, а также осуществление закупки спортивного оборудования и закупки услуг по набору и обучению спортивных тренеров);

объектом аудита заключены контракты в сроки, установленные распоряжением Правительства Российской Федерации;

заключенные контракты исполнены подрядчиком (исполнителем) в установленные сроки.

6.1.3.5. В целях оценки информации об эффективности могут быть сформированы, например, следующие критерии аудита:

отсутствие фактов приобретения товаров (работ, услуг) по ценам, превышающим среднерыночные цены с учетом сопоставимых коммерческих и (или) финансовых условий;

объектом аудита не приобретались товары, работы, услуги, длительное время не используемые в текущей деятельности и находящиеся в складских запасах без объективных обоснований;

объектом аудита осуществлялись закупки работ (услуг), которые не могли быть выполнены за счет собственных сил в рамках исполнения своих функций и полномочий;

контракт исполнен в установленные сроки без избыточного расходования ресурсов;

результаты закупки соответствуют техническим и иным характеристикам товара (работы, услуги), отраженным в контракте;

результаты проектно-изыскательских, опытно-конструкторских и научно-исследовательских работ применяются объектом аудита в практической деятельности.

6.1.4. По итогам предварительного изучения определяется окончательная формулировка предмета аудита, оценивается существенность, выявляются и оцениваются риски, уточняются цели, вопросы, а также формулируются (при необходимости) критерии аудита в программе проведения мероприятия, определяются методы сбора и анализа фактических данных и информации, имеющиеся ограничения, в том числе доступность данных и информации.

6.1.5. По результатам предварительного изучения уточняется необходимость привлечения внешних экспертов.

6.1.6. Примерный перечень источников информации, применимых в ходе проведения аудита в сфере закупок, представлен в приложении № 1 к Методическим указаниям.

Перечень основных рисков, связанных с закупкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, и оценка их вероятности и влияния на использование средств представлены в приложении № 2 к Методическим указаниям.

6.2. Основной этап аудита в сфере закупок

6.2.1. На основном этапе аудита в сфере закупок в зависимости от целей и вопросов программы мероприятия проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности расходов на закупки и эффективности использования средств на закупки.

6.2.2. В процессе сбора фактических данных и информации, как правило, проводится значительный объем аудиторских процедур, собирается информация и изучаются документы и материалы в целях формирования достаточных и надлежащих аудиторских доказательств.

6.2.3. В ходе проведения основного этапа аудита критерии аудита, разработанные на подготовительном этапе, могут дорабатываться и/или приниматься новые критерии аудита.

6.2.4. При проведении аудита в сфере закупок целесообразно использовать инструменты информационных технологий для анализа данных о процедурах закупок, заключенных контрактах, о поставщиках (подрядчиках, исполнителях), подписавших контракты. Участники мероприятий могут использовать цифровые продукты для выявления признаков нарушений, которые могут являться, в том числе индикаторами коррупционных рисков, посредством использования алгоритмов искусственного интеллекта, текстовой аналитики и других механизмов.

6.2.5. По результатам данного этапа составляются акты (аналитические справки) и рабочая документация, фиксирующие результаты проведенных мероприятий, которые служат основой для подготовки отчета о результатах мероприятий, заключений, выводов и предложений.

6.2.6. При проверке, анализе и оценке информации о законности расходов на закупки товаров, работ, услуг:

осуществляется оценка соответствия предмета аудита в сфере закупок положениям законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения в сфере закупок и бюджетные правоотношения, в пределах компетенции КСП Брянской области;

исследуются документы и фактические процедуры осуществления закупочной деятельности объекта аудита, а также иная доступная информация, связанная с реализацией функций, задач и полномочий объекта аудита в сфере

закупок, которая может содержаться в документах (в том числе проектах документов), информационных системах и других источниках информации;

анализируются документы планирования, содержащие разделы по использованию ресурсов, выделяемых на организацию и проведение закупки; достоверность финансовых операций по реализации мероприятий закупки, бюджетного учета, бюджетной и иной отчетности объектов аудита; использование ресурсов, выделяемых на организацию и проведение закупки при осуществлении финансовой и иной деятельности объекта(ов) аудита на всех этапах жизненного цикла закупки.

6.2.7. В ходе аудита закупок участникам мероприятия необходимо проверить соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок, бюджетного законодательства, требований и положений, установленных в иных нормативных правовых актах и иных документах, являющихся основанием для осуществления закупок, а также соблюдение положений, содержащихся в контрактах, и иных норм и требований, затрагивающих предмет аудита в сфере закупок.

Также участники мероприятий в зависимости от целей и вопросов мероприятия могут рассматривать вопросы соблюдения общих принципов, стандартов, норм и требований, определяющих функционирование системы закупок в целом, действия лиц, участвующих в процессах планирования и осуществления закупок.

Перечень направлений и вопросов, рекомендуемых к рассмотрению в ходе аудита в сфере закупок, приведен в приложении № 3 к Методическим указаниям по проведению аудита в сфере закупок товаров, работ и услуг, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 11 октября 2023 г. № 57К (1662)).

6.2.8. При проверке, анализе и оценке информации о целесообразности расходов на закупки оценивается целесообразность планируемых к заключению, заключенных, исполненных контрактов с точки зрения их соответствия целям деятельности, задачам, функциям и полномочиям объекта(ов) аудита, в том числе с точки зрения влияния закупок на фактический уровень достижения таких целей, выполнения задач, показателей и результатов, востребованности товаров, работ, услуг, полученных при исполнении контрактов.

6.2.9. Для оценки целесообразности закупки товаров, работ, услуг участники мероприятий должны установить:

сопоставимость закупаемого товара, работы, услуги с функциями, задачами и полномочиями объекта(ов) аудита;

актуальность и (или) необходимость закупок; наличие потребности в закупках товаров, работ, услуг, определенной с учетом имеющихся на балансе объекта аудита основных средств, срока их полезного использования и

планируемого срока вывода из эксплуатации (списания), а также с учетом имеющихся материальных запасов и прогноза их расходования.

Нецелесообразность расходов на закупки может привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам ресурсов.

6.2.10. При проверке, анализе и оценке информации об обоснованности расходов на закупки товаров, работ, услуг с точки зрения их соответствия правилам нормирования, установленным в нормативных правовых актах и иных документах, а также с точки зрения влияния последствий нарушений, недостатков и проблем, выявленных при обосновании закупок, на достижение непосредственных и (или) конечных результатов, итоговых эффектов и (или) излишнее использование ресурсов.

В ходе проверки обоснованности расходов на закупки участники мероприятий осуществляют анализ и оценку соответствия закупки правилам нормирования и правилам определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта с единственным поставщиком, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

6.2.11. Участники мероприятий анализируют и оценивают на предмет обоснованности каждую конкретную закупку с учетом возможности обеспечения предполагаемой закупки финансированием в необходимом объеме исходя из ее соответствия:

нормативным затратам на обеспечение функций объекта аудита;

требованиям к закупаемым объектом аудита отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельным ценам товаров, работ, услуг);

требованиям, установленным статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

6.2.12. При установлении несоответствия закупки правилам нормирования, требованиям статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ закупка может быть признана необоснованной.

Нарушения при обосновании расходов на закупки могут привести к излишним или избыточным (неэффективным) расходам средств.

6.2.13. При проверке, анализе и оценке своевременности расходов на закупки участниками мероприятий может оцениваться соблюдение объектом аудита сроков, достаточных для реализации закупки и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время.

При анализе и оценке информации о своевременности закупок участникам мероприятий следует учитывать следующие факторы: 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.

6.2.14. При установлении несоответствия (несоблюдения) сроков планирования и осуществления закупок, и, как следствие, использования результатов закупок, закупки могут быть признаны несвоевременными.

Несвоевременность поставки товаров, оказания услуг и выполнения работ снижает эффективность осуществления закупок, может привести к дополнительным расходам средств.

6.2.15. Проверка, анализ и оценка информации об эффективности расходов на закупки проводится в рамках аудита эффективности. Аудит эффективности закупок осуществляется в форме последующего аудита (контроля) в отношении исполненных или заключенных контрактов (отдельных этапов контрактов).

В ходе аудита эффективности закупок осуществляется анализ и оценка соотношения между достигнутыми результатами обеспечения государственных и муниципальных нужд и использованными для их достижения ресурсами, отражающими экономность и результативность использования средств.

6.2.16. При проведении аудита эффективности участникам мероприятия следует определить проверяемый период деятельности. Результаты закупок должны достигаться не только в виде конкретных продуктов, формируемых вследствие закупочной деятельности объектов аудита (непосредственные результаты), но и в виде совокупности значимых изменений, возникающих у выгодоприобретателей после использования таких продуктов (конечные результаты), а также в виде итоговых эффектов.

6.2.17. При аудите эффективности закупок оцениваются экономность и результативность использования средств.

При оценке экономности участниками мероприятий оценивается возможность использования наименьшего объема средств для достижения объектами аудита непосредственных, конечных результатов и (или) итоговых эффектов.

При оценке результативности участниками мероприятий оценивается возможность добиться наилучших результатов (по количеству и (или) качеству, в том числе для полноценного использования выгодоприобретателями) за счет использованных ресурсов или альтернативных ресурсов.

6.2.18. Особое внимание при аудите эффективности уделяется возможным альтернативам, упущенным возможностям, которые позволили бы более экономно и (или) результативно использовать финансовые ресурсы.

В процессе оценки эффективности расходов на закупки участники мероприятий оценивают отдельные процессы и всю систему закупок в целом, которая действует у объекта аудита, определяют ее связь с достижением результатов расходования средств (с непосредственными, конечными результатами и (или) с итоговыми эффектами), в т. ч. оценивают затраты ресурсов, анализируют фактическое использование объектом аудита приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

В ходе мероприятия выявляются нарушения, недостатки и проблемы, которые не позволили объекту аудита достичь необходимых результатов, привели к увеличению затрат.

6.2.19. Определяются наличие, надежность и качество функционирования контроля, осуществляемого заказчиком, и ведомственного контроля в сфере закупок, его способность обеспечивать в должной мере достижение результатов использования финансовых средств, выявление возможностей для снижения затрат ресурсов.

6.2.20. Для вывода о неэффективности закупок, например, должны быть получены доказательства того, что существовала возможность закупки идентичных или однородных товаров (работ, услуг) по меньшей цене либо возможность закупки товаров (работ, услуг), технические и функциональные характеристики (потребительские свойства) которых являются улучшенными по сравнению с качеством и соответствующими техническими и функциональными характеристиками, указанными в контракте, по цене контракта или меньшей цене.

При наличии доказательств неиспользования объектом аудита приобретенного имущества по прямому назначению в течение длительного времени также может быть сделан вывод о неэффективности закупок. Кроме того, может проводиться анализ условий транспортировки и хранения закупаемых товаров, результатов работ, оказанных услуг (в части обеспечения их сохранности, отсутствия излишних запасов), способов использования результатов закупок в деятельности объекта аудита (например, в части достижения целей и результатов указанной деятельности, отсутствия избыточных потребительских свойств), истечения гарантийного срока поставщика (подрядчика, исполнителя) на поставленные товары (оказанные услуги, выполненные работы) до начала фактического использования объектом аудита результатов закупки.

Участниками мероприятий может применяться сравнительный анализ с применением различных источников данных для сравнения запланированных и фактических результатов закупок, аналогичных контрактов на закупку. Один из ключевых вопросов сравнительного анализа – можно ли было достичь лучшего результата (меньших затрат) закупки, чем тот, который уже достигнут объектом аудита (либо который мог быть достигнут).

При этом при проведении сравнения источники данных должны быть сопоставимы не только в отношении объекта закупки, но и в отношении коммерческих и финансовых условий контрактов.

6.3. Заключительный этап аудита в сфере закупок

6.3.1. На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет о результатах мероприятия, формулируются выводы по каждой цели аудита и предложения.

6.3.2. В выводах указывается информация, отражающая:

причины неэффективности или недостаточной эффективности использования средств при осуществлении закупок;

соответствие, соответствие с оговоркой, несоответствие, невозможность оценить соответствие предмета аудита в сфере закупок законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, иным документам.

6.3.3. При подготовке предложений по результатам аудита в сфере закупок следует:

обосновать необходимость проведения объектом аудита комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита в сфере закупок;

сформулировать предложения по результатам мероприятия, содержание которых должно основываться на выводах, сделанных по его результатам;

при наличии нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия, подготовить предложения о принятии объектом аудита мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин и условий таких нарушений.

Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

основаны на выводах, опирающихся на результат мероприятия;

направлены на решение проблем, устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения;

ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер в рамках полномочий (компетенций) с учетом рекомендованных сроков их реализации;

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

достаточными и простыми по форме.

6.3.4. При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащих признаки административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29, 7.29.1, 7.29.3, 7.30, 7.31, 7.31.1, 7.32, 7.32.1, 7.32.5, 7.32.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок, перечень которых определен статьей 99 Федерального закона № 44-ФЗ.

6.3.5. При выявлении в ходе аудита в сфере закупок фактов, указывающих на признаки составов преступлений, соответствующая информация направляется в правоохранительные органы.

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

В соответствии со статьей 98 Федерального закона № 44-ФЗ КСП Брянской области 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.

Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается КСП Брянской области в единой информационной системе в сфере закупок.

Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля).

При формировании обобщенной информации могут использоваться данные уполномоченного органа исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок, контрольных органов в сфере закупок, а также результаты общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

8. Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок

Контроль реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок осуществляется с учетом положений СВГФК 56 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Брянской области», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 28 сентября 2011 года № 45-рк.

Под контролем реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок понимается совокупность действий, осуществляемых членами Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области в целях оценки итогов выполнения объектом (объектами) аудита представлений и предписаний КСП Брянской области, а также итогов рассмотрения информационных писем и обращений в правоохранительные органы, протоколов об административных правонарушениях.

В рамках контроля реализации результатов мероприятия с применением аудита в сфере закупок оценивается, предпринял ли объект аудита меры по повышению эффективности осуществления закупочной деятельности.

Особое внимание при контроле реализации результатов мероприятий с применением аудита в сфере закупок необходимо уделить нереализованным объектом аудита предложениям по совершенствованию контрактной системы в сфере закупок.

Приложение № 1
к Методическим указаниям по
проведению аудита в сфере закупок
товаров, работ и услуг

**Перечень источников информации для проведения аудита в сфере
закупок товаров, работ и услуг**

Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг (далее – аудит в сфере закупок) может проводиться с использованием различных способов получения фактических данных и информации, выбор которых осуществляется таким образом, чтобы их применение обеспечивало возможность получения достаточных доказательств, позволяющих сделать обобщенные заключения и выводы.

При проведении аудита в сфере закупок следует использовать источники информации, включая следующее:

1) внутренние документы объекта аудита:

документы о создании, утверждении состава и численности контрактной службы и положение (регламент) о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников объекта аудита, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения, или документ(ы) о назначении контрактного(ых) управляющего(их);

документы, определяющие должностные обязанности и персональную ответственность работников контрактной службы; документы о создании и регламентации работы комиссии по осуществлению закупок;

документы, подтверждающие наличие высшего образования или дополнительного профессионального образования в сфере закупок у работников контрактных служб (контрактных управляющих);

документы, подтверждающие прохождение членами комиссии по осуществлению закупок профессиональной переподготовки или повышение квалификации в сфере закупок;

документы, регламентирующие процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок (при наличии);

ведомственные акты государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, иных органов и организаций, предусмотренных статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, утверждающие требования к закупаемым отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций;

извещения (уведомления) об отмене закупки; заявки участников закупок, установленные требования к участникам закупок;

документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупок;

информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

информация о ходе и результатах обязательного общественного обсуждения закупок (часть 2 статьи 20 Федерального закона № 44-ФЗ);

документы, подтверждающие согласование заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с контрольным органом в сфере закупок;

документы, подтверждающие поступление (предоставление) обеспечения исполнения контрактов, гарантийных обязательств;

заключенные контракты и дополнительные соглашения к ним;

документы, подтверждающие расторжение контрактов (при наличии);

уведомления о закупках у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), направленные в контрольный орган в сфере закупок (часть 2 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ);

отчеты и обоснования, формируемые в соответствии с требованиями части 4 статьи 30, частей 2, 3, 7 статьи 30.1, подпункта «в» пункта 5 части 1 статьи 111.3 Федерального закона № 44-ФЗ;

документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя);

документы, подтверждающие приемку и оплату товаров, работ, услуг;

документы, обосновывающие изменение и (или) неисполнение условий заключенных контрактов;

документ, регламентирующий проведение ведомственного контроля в сфере закупок, осуществляемый объектом аудита;

иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

2) информацию, содержащуюся в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) (включая подсистему ЕИС «Мониторинг закупок», модуль ЕИС «Рискмониторинг»), в том числе информацию о закупках и документы, утвержденные объектом аудита и подлежащие размещению в ЕИС, а именно:

планы-графики закупок;

информацию о реализации планов-графиков закупок;

информацию об условиях, о запретах и об ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми

Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

информацию о закупках, предусмотренную Федеральным законом № 44-ФЗ, об исполнении контрактов;

реестр контрактов, заключенных заказчиками;

единый реестр участников закупок;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотеку типовых условий контрактов; реестр независимых гарантий;

реестр жалоб, плановых и внеплановых проверок, их результатов и выданных предписаний;

реестр единственных поставщиков товара, производство которого создается, модернизируется, осваивается, единственных исполнителей услуги, оказываемой с использованием имущества (недвижимого имущества или недвижимого имущества и движимого имущества, технологически связанных между собой), которое создается, реконструируется;

перечень международных финансовых организаций, созданных в соответствии с международными договорами, участником которых является Российская Федерация, а также международных финансовых организаций, с которыми Российская Федерация заключила международные договоры;

результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;

отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ;

каталог товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; нормативные правовые акты, регулирующие отношения, указанные в части 1 статьи 1 Федерального закона № 44-ФЗ;

информацию о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также о размещаемых заказчиками запросах цен товаров, работ, услуг в соответствии с частью 5 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ;

иные информацию и документы, формирование и размещение которых в ЕИС предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним иными нормативными правовыми актами.

В процессе определения источников информации участники мероприятий должны учитывать, что в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ информация о закупках товаров, работ, услуг, сведения о которых составляют государственную тайну, а также о закупках товаров, работ, услуг на территории иностранного государства для обеспечения деятельности заказчиков,

осуществляющих деятельность на территории иностранного государства, в ЕИС не размещается;

- 3) информацию, размещаемую на электронных площадках;
- 4) официальные сайты объекта аудита и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;
- 5) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, а также проверок, проводимых КСП Брянской области;
- 6) результаты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (в части расходов на закупки товаров, работ, услуг);
- 7) результаты ведомственного контроля в сфере закупок;
- 8) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе в сфере закупок, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о сотрудничестве;
- 9) электронные базы объекта аудита;
- 10) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;
- 11) государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет».
- 12) иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В ходе проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятий могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту (объектам) аудита.

Приложение № 2
к Методическим указаниям по
проведению аудита в сфере закупок
товаров, работ и услуг

Перечень основных рисков в сфере закупок товаров, работ, услуг

Наименование риска	Вероятность	Влияние на использование ресурсов
Избегание конкурентных процедур, необоснованное сокращение числа участников закупки	Высокая	Сильное
Нарушение принципа добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок. Необоснованное ограничение числа участников закупок. Неправомерное предоставление преимуществ одним участникам закупки перед другими	Высокая	Сильное
Необоснованный допуск к закупкам участника закупки с последующим заключением контракта именно с этим участником	Средняя	Сильное
Необоснованное (искусственное) дробление объекта закупки на несколько контрактов	Высокая	Сильное
Неприменение при наличии оснований антидемпинговых мер к участникам закупки	Средняя	Сильное
Завышение начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственными поставщиками (подрядчиками, исполнителями)	Высокая	Сильное
Приобретение невостребованных товаров, работ, услуг либо закупка морально устаревшего оборудования или работ (услуг), выполняемых (оказываемых) с применением морально устаревших технологий (методов)	Средняя	Сильное
Неисполнение или ненадлежащее исполнение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) своих обязательств по договору	Средняя	Сильное
Принятие и оплата товаров, результатов работ (услуг) ненадлежащего качества	Средняя	Сильное
Поставленные товары, результаты выполненных работ и оказанных услуг не используются или используются не по назначению	Средняя	Сильное
Неприменение мер ответственности к недобросовестному поставщику за ненадлежащие и некачественные товары, работы, услуги	Средняя	Сильное