Приложение к распоряжению
Контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск
№6-р от 20.05.2022

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
муниципального образования городской округ
ЗАТО Александровск Мурманской области

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ И УСЛУГ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ ОБЪЕКТАМИ АУДИТА (КОНТРОЛЯ)»

(начало действия: с 01 июня 2022 года)

Утвержден распоряжением
контрольно-счетной палаты
ЗАТО Александровск
от 20.05.2022 №6-р

г. Полярный
2022 год

Оглавление

1. Общие положения 3
2. Содержание аудита в сфере закупок 3
3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость при осуществлении аудита в сфере закупок 5
4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок 6
4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия 6
4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля) 7
4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия 15
5. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок 15

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), 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 государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ), Регламентом контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск (далее – Регламент), стандартами контрольно-счетной палаты ЗАТО Александровск и международным стандартом ИНТОСАИ для высших органов финансового контроля, с учетом 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, утверждённых Коллегией Счётной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), «СГА 302. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля). Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (утв. Коллегией Счетной палаты РФ, протокол от 21.04.2016 №17К (1092)) (ред. от 20.01.2017).

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления контрольно-счетной палатой ЗАТО Александровск (далее – КСП ЗАТО Александровск) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1.3. Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП ЗАТО Александровск, участвующими в организации и проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит в сфере закупок), осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, в том числе при проведении комплекса контрольных мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения местного бюджета ЗАТО Александровск, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объекта аудита (контроля).

2. Содержание аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок – это вид внешнего муниципального аудита (контроля), осуществляемого КСП ЗАТО Александровск в соответствии с полномочиями, установленными частью 1 статьи 7 Положения о контрольно-счетной палате ЗАТО Александровск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО Александровск от 29.09.2021 №59.

2.2. При проведении аудита в сфере закупок КСП ЗАТО Александровск осуществляет экспертно-аналитическую, контрольную, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам.

В процессе проведения аудита в сфере закупок оценке подлежат в том числе выполнение условий контрактов по срокам, объему, цене, количеству и качеству приобретаемых товаров, работ, услуг, а также порядок ценообразования и эффективность системы управления контрактами.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок является процесс использования объектом аудита (контроля) средств местного бюджета ЗАТО Александровск (далее – бюджетных средств) при осуществлении 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.

2.4. 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;

- обобщение результатов осуществления деятельности по проверке, анализу и оценке результатов закупок, в том числе установление причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- подготовка предложений по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- систематизация информации о реализации предложений по устранению выявленных при проведении аудита в сфере закупок отклонений, нарушений и недостатков и совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

2.5. В процессе проведения аудита в сфере закупок в пределах полномочий КСП ЗАТО Александровск проверяются, анализируются и оцениваются:

- организация и процесс использования бюджетных средств начиная с этапа планирования;

- информация о законности, своевременности, обоснованности, целесообразности, эффективности, результативности расходов на закупки;

- система организации закупочной деятельности объекта аудита (контроля) и результаты использования бюджетных средств;

- система ведомственного контроля в сфере закупок;

- система контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

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

Итогом аудита в сфере закупок должна стать оценка уровня обеспечения муниципальных нужд с учетом затрат бюджетных средств, обоснованности планирования, включая обоснование закупки, реализуемости и эффективности осуществления закупок.

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

2.6. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются:

- муниципальные органы (в том числе органы муниципальной власти), муниципальные казенные учреждения, действующие от имени муниципального образования городской округ ЗАТО Александровск, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и осуществляющие закупки;

- бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятиями и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Закона №44-ФЗ;

- муниципальные органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения в соответствии с Законом №44-ФЗ).

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

При включении в программу мероприятия по аудиту в сфере закупок целей и вопросов, относящихся к иным видам аудита (контроля), применяются общие требования, правила и процедуры, установленные соответствующим стандартом внешнего муниципального аудита (контроля) КСП ЗАТО Александровск.

3. Законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность и реализуемость 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 системы в сфере закупок.

3.2. Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, обеспечиваемых посредством достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, реализации и государственных целевых программ, участником которых является муниципальное образование городской округ ЗАТО Александровск и выполнения функций и полномочий муниципальных органов.

3.3. Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования закупки, которое заключается в установлении соответствия планируемой закупки 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 которой 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.

3.7. Под реализуемостью закупок понимается фактическая возможность осуществления запланированных закупок с учетом объема выделенных средств для достижения целей и результатов закупок.

Причинами нереализуемости закупок могут быть отсутствие товаров (работ, услуг) с требуемыми характеристиками на рынке (недостаточные объемы их производства, в том числе национальными производителями), невыделение достаточного объема средств и иных ресурсов для осуществления закупок, неготовность систем управления закупками, отсутствие у заказчиков условий для использования результатов закупок. Закупка признается нереализуемой, если она не может быть

осуществлена по причинам, независящим от действий (бездействия) заказчика, уполномоченного органа (учреждения), специализированной организации.

4. Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения проверки в форме предварительного аудита, оперативного анализа и контроля, и последующего аудита (контроля), при этом:

- контрольные мероприятия в форме предварительного аудита проводятся на этапе планирования закупок и включают в себя проверку обоснованности объемов финансирования на закупки товаров, работ, услуг с учетом анализа складывающихся на рынке цен, а также прогнозирование потребностей в товарах, работах, услугах с учетом их потребительских свойств;

- контрольные мероприятия в форме оперативного анализа и контроля проводятся в части проверки организационной документации заказчиков (о создании контрактной службы, о распределении полномочий и прочее), анализа планов-графиков закупок, документации о проведении процедур закупок, протоколов, контрактов, санкционирования платежей и приемки товаров, работ и услуг;

- контрольные мероприятия в форме последующего аудита проводятся в части проверки всех этапов исполнения контракта с учетом фактического результата.

Основной целью предварительного аудита, оперативного анализа и контроля является предупреждение бюджетных нарушений и иных нарушений законодательства Российской Федерации при осуществлении закупок.

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок осуществляется путем проведения контрольных мероприятий с использованием следующих методов: проверка, ревизия, анализ, обследование и мониторинг.

Проведение контрольного мероприятия в рамках аудита в сфере закупок возможно с использованием метода камеральной проверки, если это позволяет достичь цели соответствующего контрольного мероприятия.

Контрольная деятельность в рамках аудита в сфере закупок может осуществляться как в качестве отдельного контрольного мероприятия, так и в ходе иного контрольного мероприятия, предмет которого включает вопрос осуществления закупок товаров, работ, услуг.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), является единственным предметом контроля, то соответствующее контрольное мероприятие может содержать в наименовании слова «аудит в сфере закупок» с конкретизацией категории товаров (работ, услуг) и (или) заказчиков, а также вида мероприятия или метода контроля.

В случае, если деятельность объекта аудита (контроля), направленная на обеспечение закупок товаров (работ, услуг), не является единственным предметом соответствующего контрольного мероприятия, информация о результатах аудита в сфере закупок приводится в отдельном разделе акта. Наименование данного раздела должно содержать указание на цель и (или) предмет аудита в сфере закупок.

4.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия

4.1.1. При подготовке к проведению контрольного мероприятия осуществляются предварительное изучение предмета и объекта аудита (контроля), анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа аудита в сфере закупок.

4.1.2. Изучение специфики объекта аудита (контроля) необходимо для определения вопросов контрольного мероприятия, методов его проведения, выбора и анализа показателей оценки предмета аудита (контроля), а также для подготовки программы аудита в сфере закупок.

4.1.3. Для изучения специфики объекта аудита (контроля) и условий его деятельности аудиторы КСП ЗАТО Александровск должны определить нормативные правовые акты Российской

Федерации, регулирующие вопросы осуществления закупок для государственных нужд с учетом специфики деятельности объекта аудита (контроля).

4.1.4. Определение источников информации для проведения контрольного мероприятия, сбор и предварительный анализ необходимой информации о закупках объекта аудита (контроля) являются неотъемлемой частью изучения специфики объекта аудита (контроля). В качестве основного источника информации о закупках объекта аудита (контроля) аудиторы КСП ЗАТО Александровск используют единую информационную систему в сфере закупок, функционал которой определен статьей 4 Закона №44-ФЗ.

В процессе определения источников информации аудиторы КСП ЗАТО Александровск должны учитывать, что в соответствии с требованиями Закона №44-ФЗ информация о закупках товаров, работ, услуг, сведения о которых составляют государственную тайну в единой информационной системе не размещается.

4.2. Анализ и оценка закупочной деятельности объекта аудита (контроля)

В целях оценки обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд, реализуемости и эффективности осуществления указанных закупок аудиторы КСП ЗАТО Александровск анализируют систему организации и планирования закупок товаров, работ, услуг объектом аудита (контроля), осуществляют проверку процедур определения поставщика (подрядчика, исполнителя) и результаты исполнения контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг.

При проведении аудита в сфере закупок сотрудники аппарата Палаты должны анализировать и оценивать соблюдение требований Закона №44-ФЗ лишь в той степени, в какой это отвечает целям аудита в сфере закупок, а именно если несоблюдение таких требований привело или могло привести к недостижению целей осуществления закупки либо к неэффективности и нерезультативности расходов на закупки.

4.2.1. Анализ организационного и нормативного обеспечения закупок, включая оценку системы контроля заказчика, ведомственного контроля и контроля в сфере закупок

В ходе анализа системы организации закупок товаров, работ, услуг аудиторы КСП ЗАТО Александровск оценивают полноту и целостность функционирования системы организации закупок объекта аудита (контроля), в том числе проводят анализ на предмет соответствия законодательству Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок внутренних документов объекта аудита (контроля), устанавливающих:

а) порядок централизации закупок – наличие уполномоченных органов (учреждений) осуществляющих полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков, в соответствии со статьей 26 Закона №44-ФЗ. Наличие решений о создании таких органов и обоснованность возложенных на них полномочий;

б) осуществление функции на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) конкурентными способами. Участие в проведении совместных с другими заказчиками конкурсов или аукционов для закупок одних и тех же продуктов, в соответствии со статьей 25 Закона №44-ФЗ;

в) порядок организации контрактной службы (контрактного управляющего) – создание контрактной службы или назначение контрактного управляющего, в соответствии со статьей 38 Закона №44-ФЗ[1]. Наличие Положения (регламента) о контрактной службе, назначение руководителя контрактной службы[2];

г) порядок организации закупочной комиссии – наличие решения о создании комиссии в целях определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у

---

[1] заказчик, совокупный годовой объем закупок которого превышает 100 000,0 тыс. рублей, обязан создать контрактную службу

[2] наличие положения о контрактном управляющем не предусмотрено законодательством, согласно статьи 38 Закона №44-ФЗ положение разрабатывается только для контрактной службы

единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), утверждение ее состава и порядка работы, назначение председателя комиссии. Исполнение статьи 9 Закона №44-ФЗ[3]. Информация о составе комиссии, о прохождении профессиональной переподготовки или повышение квалификации в сфере закупок;

д) порядок организации приемочной комиссии, порядок проведения экспертизы для приемки товара, работ, услуг – наличие документа, утверждающего состав комиссии, количество членов приемочной комиссии, порядка (регламента) ее работы, порядок организации экспертизы поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренной статьей 94 Закона №44-ФЗ[4];

е) порядок организации контроля за исполнением поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта в соответствии с законодательством о контрактной системе – организация контроля, на кого возложены полномочия по осуществлению функций контроля, в соответствии со статьей 101 Закона №44-ФЗ.

4.2.2. Анализ полномочий в сфере закупок сотрудников и должностных лиц

Аудиторами КСП ЗАТО Александровск проверяются полномочия в сфере закупок в соответствии с распорядительными документами, представленными заказчиком.

4.2.3. Анализ совокупного годового объема закупок на очередной финансовый год, в том числе совокупного годового объема закупок, который заказчик обязан осуществить у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций

Аудиторами КСП ЗАТО Александровск производится расчет и анализ совокупного годового объема закупок на основе данных бюджетной сметы, планов финансово-хозяйственной деятельности и представленных заключенных контрактов на средства текущего периода в предыдущих периодах.

4.2.4. Анализ системы планирования закупок, в том числе качества исполнения плана-графика закупок и внесенных в него изменений

Устанавливается соответствие формирования, размещения и ведения планов-графиков закупок действующему законодательству о контрактной системе в сфере закупок.

Осуществляется проверка обоснования объекта и (или) объектов закупки в соответствии со статьей 18 Закона №44-ФЗ.

Определение совокупного годового объема закупок (далее – СГОЗ), в том числе в целях соблюдения статьи 30 (для расчета минимального объема закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций), статьи 93 Закона №44-ФЗ (для расчета максимального объема закупок у единственного поставщика) и для заполнения итоговой информации о годовых объемах закупок[5].

Сравнительный анализ объемов закупок, указанных в плане-графике, с объемами бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджетной смете на эти цели, и с объемами плановых назначений,

---

[3] заказчик принимает меры по поддержанию и повышению уровня квалификации и профессионального образования должностных лиц, занятых в сфере закупок, в том числе путем повышения квалификации или профессиональной переподготовки в сфере закупок

[4] подписанные заказчиком накладные о приемке продуктов лишь подтверждают факт такой приемки, но сама приемка не подтверждает «по умолчанию» проведение экспертизы. При ежемесячной приемке продукции по контракту (договору) экспертиза принимаемой продукции проводится каждый месяц перед подписанием накладной и акта сдачи-приемки, при ежедневной приемке – экспертиза должна проводиться ежедневно, в соответствии с письмом Казначейства России от 30.05.2014 №42-5.7-09/5 «О рассмотрении обращения о разъяснении вопросов, связанных с отдельным этапом исполнения контракта»

[5] СГОЗ должен быть равен утвержденному на соответствующий финансовый год общему объему финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок, в том числе для оплаты контрактов, заключенных до начала финансового года и подлежащих оплате в финансовом году, в соответствии со статьей 12 БК РФ и статьей 3 Закона №44-ФЗ. Согласно статьям 219 и 221 Бюджетного кодекса РФ для муниципальных заказчиков СГОЗ равен сумме доведенных лимитов бюджетных обязательств на осуществление закупок

утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности[6] (далее – ПФХД).

Оценка качества планирования закупок производится, в том числе, путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденный план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение) закупок в течение года.

Соблюдение требований к проведению обязательного общественного обсуждения закупок.

Наличие фактов не включения закупок в план-график при наличии финансового обеспечения, предусмотренного на осуществление этих закупок, осуществление закупок при их отсутствии в плане-графике, а также размещения заказов на поставку товаров в объемах, превышающих потребность, свидетельствуют об отсутствии качественной системы планирования закупок.

4.2.5. Анализ нормирования и установления начальных (максимальных) цен контрактов

Соблюдение требований статьи 19 Закона №44-ФЗ.

Соблюдение заказчиком принципа обеспечения конкуренции, непосредственно влияющего на эффективность осуществления закупок[7].

Соблюдение требований статьи 30 Закона №44-ФЗ.

Проверка метода сопоставимых рыночных цен (анализ рынка) при определении НМЦК[8].

4.2.6. Анализ процесса осуществления закупок на предмет наличия (отсутствия) факторов, ограничивающих число участников закупок и достижение экономии бюджетных средств

Оценивается отсутствие или наличие факторов, влияющих на ограничение числа участников, в том числе на предмет использования в документации латинских наименований, собственных названий и прочее.

Рассчитывается реальная экономия средств в результате конкурсных процедур.

4.2.7. Анализ заключенных и исполненных контрактов за проверяемый период, в том числе в разрезе способов осуществления закупок (конкурентные способы, закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)

Соблюдение статьи 93 Закона №44-ФЗ, в том числе:

- годовой объем закупок, который заказчик вправе осуществить на основании пункта 4 части 1

6

Утверждено плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств)		План-график закупок товаров, работ, услуг (внесение изменений в него)		Кассовое исполнение по закупке товаров, работ, услуг, тыс. рублей	Отклонения (+,-), тыс. рублей	
Дата утверждения	Объем закупок, тыс. рублей	Дата утверждения, дата опубликования	СГОЗ, тыс. рублей		Объема закупок по плану-графику от плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств)	Фактически исполненного объема закупок от объема закупок по плану-графику

[7] количество муниципальных контрактов, заключенных в результате размещения закупок на портале закупок с проведением конкурентных процедур определения поставщика × 100% : общее количество заключенных муниципальных контрактов

[8] формирование НМЦК должно быть основано на документах, подтверждающих коммерческие предложения от потенциальных поставщиков. Если при определении НМЦК использовано менее трех цен товара, предлагаемых поставщиками – нарушение пункта 3.19. Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), утвержденных Приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567 (далее – Методические рекомендации №567). При определении НМЦК должны быть осуществлены в полном объеме процедуры, предусмотренные Методическими рекомендациями №567 (направлены запросы о предоставлении ценовой информации пяти и (или) более поставщикам, осуществлен сбор и анализ общедоступной ценовой информации и прочее).

статьи 93;

- годовой объем закупок, которые заказчик вправе осуществить на основании пункта 5 части 1 статьи 93.

Анализ определения способов размещения закупок согласно плану-графику, размещенному на портале закупок[9].

4.2.8. Проверка эффективности системы управления контрактами, включая своевременность действий по реализации условий контракта, применения обеспечительных мер и мер ответственности по контракту и их влияние на достижение целей осуществления закупки

Проверка исполнения муниципального контракта включает, в том числе:

- проверку соответствия информации, в отчете об исполнении муниципального контракта размещенной в единой информационной сети и фактическим исполнением муниципального контракта;

- проверку поставки товара на предмет соблюдений условий муниципального контракта и технического задания, являющегося неотъемлемой частью муниципального контракта, по количеству, качеству и по цене за единицу товара[10];

- проверку проведения экспертизы поставленного товара, в соответствии со статьей 94 Закона №44-ФЗ;

- проверку возвращения денежных средств, внесенных в качестве обеспечения контракта на лицевой счет заказчика.

4.2.9. Проверка законности расходов на закупки в разрезе законодательства о контрактной системе

Соблюдение статьи 34 Закона №44-ФЗ содержание в контрактах (договорах) условия о том, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора).

Выявление фактов, когда один и тот же договор содержит несколько условий о цене договора[11],

---

9

С проведением конкурентных процедур определения поставщика, тыс. рублей		По договорам с единственным поставщиком, тыс. рублей			ВСЕГО
Аукцион в электронной форме	Проведение запроса котировок	Осуществление закупки товара, работы или услуги, которые относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с законом от 17.08.95 №147-ФЗ «О естественных монополиях»	Осуществление закупки товара, работы или услуги по п.4 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ	Осуществление закупки товара, работы или услуги по п.5 ч.1 ст.93 Закона №44-ФЗ	

10

Наименование товара	Техническое задание			Фактическое исполнение			Отклонения		
	Количество, единиц	Цена за единицу товара, рублей	Сумма, рублей	Количество, единиц	Цена за единицу товара, рублей	Сумма, рублей	Количество, единиц	Цена за единицу товара, рублей	Сумма, рублей

11 договоры, в которых отсутствуют условия о фиксированной цене за единицу, создают предпосылки нарушения основных принципов бюджетного законодательства и законодательства о закупках, согласно которым заказчики, в рамках установленных им полномочий, должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности). Условия «об установлении стоимости исполнителем в одностороннем порядке…» создают основания для проявления коррупции, то есть отсутствие в заключенных контрактах (договорах) условия о твердой цене контракта (договора) на весь срок его исполнения является коррупциогенным фактором (широта дискреционных полномочий)

например, условия:

- что цена является твердой, определяется на весь срок исполнения контракта (договора);
- что цена устанавливается в товарных накладных, в счетах-фактурах;
- что цена определяется в соответствии с прайс-листами поставщика;
- что цена может изменяться в одностороннем порядке поставщиком;
- что поставщик может изменить цену на основании письменного уведомления заказчика и представления документов, подтверждающих повышение цены.

Согласно статьи 94 Закона №44-ФЗ исполнение контракта включает в себя комплекс мер, реализуемых после заключения контракта и направленных на достижение целей осуществления закупки путем взаимодействия заказчика с поставщиком, в том числе: приемку поставленного товара, а также отдельных этапов поставки товара, предусмотренных контрактом, включая проведение экспертизы поставленного товара, а также отдельных этапов исполнения контракта. Не проведение экспертизы отражается на качестве[12].

Соблюдение статьи 101 Закона №44-ФЗ, в части отслеживания своевременности исполнения контрагентом своих обязательств, а также соответствие поставленных товаров условиям контракта, осуществление контроля исполнения обязательств в рамках заключенного контракта[13].

4.2.10. Анализ и оценка результативности расходов на закупки (наличие товаров, работ, услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и достижение целей осуществления закупок

Анализ информации о всех закупках за проверяемый период в разрезе закупок, контрактов (договоров), анализ их фактического использования[14].

Под обоснованностью расходов на закупки понимается в том числе наличие требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг и их необходимости.

Государственные стандарты – это основные стандарты, которые регламентируют качество и особенности производства того или иного товара. Наличие в контрактах (договорах) условия о соответствии по качеству ГОСТ, нормам СанПиН или техническим регламентам[15].

В договорах с единственным поставщиком, так же должны быть указаны функциональные и качественные характеристики (ГОСТ, ОСТ, ТУ, срок хранения, вид тары, упаковки, фасовки и прочее), влияющие на цену.

Анализ закупочных цен в сравнении с ценами, установленными договорами на закупку. Наличие расхождений между ценой (единицей измерения, объемами) в спецификации к договорам поставки и ценой (единицей измерения, объемами) в товарной накладной.

4.2.11. Анализ эффективности расходов на закупки товаров, работ, услуг

1 – оценка эффективности расходования бюджетных средств по конкретной закупке, позволят оперативно определить, какова экономия бюджетных средств по каждой конкретной закупке.

2 – аналитическая комплексная оценка, позволяет оценивать комплекс показателей эффективности системы закупок.

Оба вида оценки применяются параллельно – оперативная по каждой закупке, аналитическая –

---

[12] бездействие заказчика в части не проведения экспертизы, повлекшее неисполнение обязательств, предусмотренных контрактом, влечет ответственность, установленную статьей 7.32 КоАП РФ – необходимо информировать орган уполномоченный применять меры административного воздействия

[13] отслеживание соблюдения сроков поставки продуктов, передачи документации, подтверждающей качество товара, цены на продукты питания, исполнение которых определено контрактом, соответствие поставленных продуктов условиям контракта, исполнение общей суммы договора

[14] установленные факты заключения контрактов (договоров) на поставку в объемах, превышающих потребность, подтверждает формальный подход к заключению договоров, а в совокупности, свидетельствуют о недостатках в планировании закупок, о некорректных постановках задач и организации их выполнения со стороны руководства, что влечет за собой возникновение необоснованных денежных обязательств

[15] несогласование качественных характеристик создает возможность поставщикам осуществлять поставки, не соответствующие по качеству государственному стандарту

комплексно, по системе закупок.

4.2.11.1. Оперативная оценка эффективности расходования средств по конкретной закупке

Итоги каждой конкретной закупки оцениваются на предмет эффективности расходования бюджетных средств путем определения экономии. Экономия определяется в процентах от начальной цены контракта.

Исходные данные для проведения оценки:

Оцениваемый показатель	Исходные данные	Источник данных
Оперативная оценка эффективности расходования бюджетных средств по конкретной закупке	Начальная цена контракта	Извещение о проведении закупки
	Цена заключаемого контракта	Итоговый протокол закупки

Показатель эффективности (Е) рассчитывается как:

Е = (С нач - С кон) : С нач × 100%, где

С нач – начальная цена контракта;

С кон – цена, по которой заключается контракт.

Оценка степени эффективности расходования средств на закупку:

Значение показателя эффективности	Оценка эффективности деятельности	Необходимые действия
Е = 0 (единственный участник, нет участников, закупка вне конкурсных процедур)	неэффективна	изучение рынка, привлечение поставщиков
Е < 5%	низкая эффективность	изучение рынка, привлечение поставщиков[16]
5% < Е < 12%	нормативная эффективность	не нуждается в особых действиях
12% < Е < 20%	высокая эффективность	особое внимание к исполнению контракта поставщиком
Е > 20%	необоснованная эффективность	проверка обоснованности начальной цены, особое внимание к исполнению контракта победителем

Все неконкурентные закупки (закупка из единственного источника, закупки по итогам котировок и торгов с одним участником, закупки по согласованию с уполномоченным органом) признаются неэффективными[17].

4.2.11.2. Аналитическая оценка эффективности муниципальных закупок

Используются показатели, характеризующие все стадии процесса размещения заказа (планирование, размещение заказа, исполнение контракта) и дающие наиболее полное представление о состоянии размещения заказов.

Исходные данные для проведения оценки:

№ п/п	Оцениваемый показатель	Исходные данные	Источник данных
1	Экономия при размещении заказов	Цена заключаемого контракта	Итоговый протокол закупки
		Средняя экономия по отрасли	Итоговые протоколы закупок

[16] ! возможно, очень точно определена начальная цена контракта

[17] закупки с необоснованной эффективностью, могут быть результатом недобросовестных действий победителя либо существенного завышения начальной цены контракта. Не применяется для закупок, являющихся неконкурентными по определению (услуги монополистов)

№ п/п	Оцениваемый показатель	Исходные данные	Источник данных
2	Соблюдение законодательства при размещении заказов	Сведения о наличии нарушений	Контролирующие органы
3	Доля конкурентных закупок	Доля конкурентных закупок в контрольном мероприятии	Отчетность заказчика
		Доля конкурентных закупок по отрасли	Отчетность заказчиков
4	Выполнение планов при размещении заказов	Планируемые заказчиком закупки	План-график
		Фактические закупки заказчика	
5	Дисциплина исполнения контрактов	Сведения о заключении и исполнении контрактов	Реестр контрактов
6	Обоснованность определения начальной цены контрактов	Начальная цена контракта	Извещение
		Цены, предложенные участниками	Итоговый протокол

Показатели:

1) К1 – экономия при размещении заказов

К1 = Е : А × 10, где

Е – достигнутая экономия при размещения заказов;
А – экономическая эффективность размещенных заказов;
10 – баллы, для проведения балльной оценки эффективности.

Е = (Sцс - Sцпк) : Sцпк × 100, где

Sцс – сумма средних цен предложений поставщиков[18];
Sцпк – сумма цен предложений, по которым заключен контракт.

А = (Sцс - Sцк) : Sцк × 100, где

Sцк – сумма всех цен контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, по которым определялась экономическая эффективность.

Показывает, насколько эффективно с точки зрения экономии средств проводятся закупки[19].

2) К2 – соблюдение законодательства при размещении заказов

Учитываются нарушения, установленные по итогам проверок, рассмотрения жалоб участников размещения заказа. При отсутствии в отчетном периоде нарушений у заказчика значение критерия будет = 10 баллам. В случае установления нарушений при размещении заказов значение критерия определяется по формуле:

К2 = 10 × (1 - Кн : Крз), где

Кн – количество нарушений;
Крз – количество размещенных заказов[20].

---

[18] в случае конкурсов, котировок – средние цены, указанные в заявках, в случае аукционов – цены предложений всех участников аукциона, в случае отсутствия предложений, кроме предложения, по которому заключен контракт – для расчета принимается начальная цена контракта

[19] ! для сравнения применяется не начальная цена контракта (которая может быть определена неверно), а средние цены предложений участников (учитываются в относительных величинах – проценте снижения начальной цены

При получении результата = 0 или отрицательного результата, значению К2 присваивается 0 баллов.

Важность показателя определяется тем, что отсутствие нарушений и возможных злоупотреблений – неотъемлемая и важнейшая часть построения эффективной системы муниципальных закупок.

3) К3 – доля конкурентных закупок[21]

К3 = (Ркм : Рср) × 5, где

Ркм – доля закупок, осуществленных путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок цен в рассматриваемом контрольном мероприятии;
Рср – доля закупок, осуществленных путем проведения конкурсов, аукционов, запросов котировок цен в среднем по отрасли.

Важность показателя определяется тем, что только конкурентные закупки позволяют обеспечить экономическую эффективность системы муниципальных закупок, сокращение доли закупок у единственного источника – одна из наиболее важных составляющих эффективности.

4) К4 – выполнение планов при размещении заказов

Базовое значение К4 = 10. При наличии отклонений фактических размещений заказа от плановых (наличие внеплановых размещений, нарушение сроков размещений, неразмещение запланированных заказов) К4 = 0.

Показатель оценивает систему планирования заказчика. Выявляется наличие отклонений в фактически проведенных закупках от плана.

5) К5 – дисциплина исполнения контрактов

Выявляются следующие нарушения:
- незаключение контракта;
- нарушение сроков передачи контракта на подписание;
- нарушение сроков регистрации контракта;
- нарушение обязательств по контракту;
- нарушение сроков уведомления об исполнении (расторжении) контракта.

Базовое значение К5 = 10, при наличии нарушений дисциплины при заключении и исполнении контрактов по вине заказчика К5 = 0.

Для оценки эффективности размещения необходимо оценить основную цель размещения заказа – получение того, для чего он и проводился. Поэтому оценивается исполнение контрактов на предмет сроков исполнения, качества исполнения и прочее.

6) К6 – обоснованность определения начальной цены контрактов

Рассчитывается отклонение определенной заказчиком начальной цены контракта от средней цены контракта, предложенной участниками размещения заказа.

В случае, если отклонение не превышает средней экономии по отрасли[22], К6 = 10. При наличии отклонения, применяются понижающие коэффициенты:
- отклонение до 5% – К6 = 10 × 0,9;
- отклонение до 10% – К6 = 10 × 0,8;
- отклонение до 15% – К6 = 10 × 0,7;
- отклонение до 20% – К6 = 10 × 0,5;
- отклонение свыше 20% – К6 = 0.

Сложилась практика, когда начальная цена контракта определяется не на основе реальной

---

[20] ≥ 10, =10 при количестве размещенных заказов менее 10

[21] не учитываются закупки у субъектов естественных монополий и иные закупки, которые не могут быть осуществлены на конкурентной основе

[22] в случае отсутствия сведений по данной отрасли, показатель не применяется, показателю К1 присваивается вес 0,5

рыночной конъюнктуры, а иными путями – произвольно, исходя из имеющихся лимитов бюджетных ассигнований, только из опыта предыдущих закупок и прочее. Показатель позволяет определить, насколько верно заказчик определяет начальные цены контрактов и оценивает, насколько велико отклонение начальной цены контракта от среднеотраслевой.

К – показатель комплексной оценки, рассчитывается с учетом весовых коэффициентов, которые определены исходя из значимости каждого показателя комплексной оценки.

$$К = (К1 \times 0,3) + (К2 \times 0,1) + (К3 \times 0,2) + (К4 \times 0,1) + (К5 \times 0,1) + (К6 \times 0,2)$$

Для оценки эффективности деятельности используется балльная шкала:

Итоговый показатель, баллов	Оценка эффективности деятельности
$К \geq 8$	эффективная
$6 \leq К < 8$	умеренно эффективная
$5 \leq К < 6$	неэффективная
$К < 5$	неудовлетворительная

Итоги оценки позволяют выявить «проблемные» места в деятельности заказчика путем выявления, за счет каких показателей снижается эффективность закупок.

4.3. Подведение итогов контрольного мероприятия

При подведении итогов контрольного мероприятия обобщаются результаты проведения аудита, подготавливается отчет о проведенном аудите, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения (рекомендации), направленные на их устранение.

Отчет о результатах контрольного мероприятия должен содержать подробную информацию о выявленных нарушениях законодательства Российской Федерации, целесообразности, обоснованности, своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки товаров, работ, услуг.

В случае если в ходе аудита выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения, направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля).

Отчет о результатах контрольного мероприятия может включать предложения (рекомендации), направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

5. Контроль за реализацией результатов аудита в сфере закупок

7.1. Процесс контроля реализации результатов аудита в сфере закупок представляет собой обеспечение эффективной реализации рекомендаций и предложений КСП ЗАТО Александровск об устранении нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного мероприятия, а также необходимое информационное взаимодействие с объектами аудита (контроля) и пользователями отчета при планировании будущих контрольных мероприятий.