



КОМИ РЕСПУБЛИКАСА
“ВОРКУТА” КАР КЫТШЛОН МУНИЦИПАЛЬНОЙ ЮКОНСА
ВИДЗОДАН АРТАЛАН КОМИССИЯ
РЕСПУБЛИКА КОМИ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА “ВОРКУТА”
(КСК МО ГО “ВОРКУТА”)

ПРИКАЗ

01.09.2014 г.

№

19/1

Воркута

Об утверждении Стандарта
внешнего муниципального финансового контроля «Проведение
экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг».
2. Инспектору Гриценко Е.С. ознакомить работников со Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель КСК МО ГО "Воркута"

А.А. Кочергин

**Контрольно-счетная комиссия муниципального образования
городского округа «Воркута»**

**Стандарт внешнего муниципального
финансового контроля**
*«Проведение экспертно-аналитического мероприятия
«Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг»*

г. Воркута
2014 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Общая характеристика аудита в сфере закупок	4
3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок	6
4. Этапы и процедуры организации аудита в сфере закупок	7
5. Требования, к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок	10
Приложение № 1	13
Приложение № 2	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – Стандарт) - нормативный документ, регламентирующий правила проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках реализации положений статьи 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Решения Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 17.12.2012 г. № 210 «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута» (далее по тексту – комиссия), Положения о Комиссии, утвержденного Решением Совета муниципального образования городского округа «Воркута» от 17.12.2012 г. № 210 «О Контрольно-счетной комиссии муниципального образования городского округа «Воркута», на основе Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля (утв. Коллегией Счетной палаты Российской Федерации протокол от 12 мая 2012 г. N 21К (854)).

1.3.Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг» (далее – аудит в сфере закупок) аудитором (инспектором) Комиссии.

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

1.5. Объектом стандартизации является, аудит в сфере закупок проводимый аудитором (инспектором) Комиссии в пределах своих полномочий для осуществления анализа и оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон N 44-ФЗ).

1.6. Применение Стандарта аудитором (инспектором) при проведении аудита в сфере закупок, обеспечивается с соблюдением основных принципов внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

1.7. По результатам аудита в сфере закупок, аудитором (инспектором):

- обобщаются результаты, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков;

- подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок;
- систематизируется информация о реализации указанных предложений;
- размещается в единой информационной системе, а также на официальном сайте Контрольно-счетной комиссии МО ГО «Воркута» - www.kskvorkuta.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее – сеть «Интернет») обобщенную информацию о таких результатах.

1.8. Положения Стандарта не распространяются на экспертно – аналитические мероприятия проводимые органом аудита в сфере закупок по иным группам стандартов внешнего контроля, проведение которых регулируется соответствующими стандартами и иными локальными документами Комиссии.

1.9. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом Комиссии, настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с приказами Председателя Комиссии.

1.10. Основные термины и понятия:

- мониторинг – наблюдение, оценка, анализ и прогноз состояния отдельных процессов;
- экспертиза – исследование соответствующего круга документов с целью оценки принимаемых решений и определения их экономической эффективности и возможных последствий;
- анализ - метод исследования (познания) явлений и процессов, в основе которого лежит изучение составных частей, элементов изучаемой системы, который применяется с целью выявления сущности, закономерностей, тенденций экономических и социальных процессов, хозяйственной деятельности и служит исходной отправной точкой прогнозирования, планирования, управления экономическими объектами и протекающими в них процессами;
- отчет (заключение) о результатах экспертно-аналитического мероприятия – итоговый документ, оформляемый в целом по результатам экспертно-аналитического мероприятия, в котором отражается содержание проведенного исследования, оформленный по установленной форме.

2. Общая характеристика аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой организационную форму экспертно – аналитического мероприятия внешнего финансового контроля, осуществляемого совокупностью методов, в том числе определенных статьей 267.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.2. Цель аудита в сфере закупок – анализ и оценка результатов закупок, достижение целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ:

- достижение целей и реализация мероприятий, предусмотренных муниципальными программами;

- выполнение функций и полномочий государственных органов Российской Федерации и Республики Коми, органов местного самоуправления, муниципальных казенных и бюджетных учреждений, муниципальными унитарными предприятиями.

2.3. Для достижения целей аудита закупок аудитор (инспектор) Комиссии осуществляет экспертно-аналитическую, 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.

2.4. При осуществлении аудита закупок аудитор (инспектор) Комиссии подвергает анализу и оценке представленные документы и материалы, содержащие информацию о законности, целесообразности, об обоснованности и своевременности, об эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам и (или) гражданско-правовым договорам (далее – контракты).

2.4.1. Проверка **законности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа соблюдения законодательства Российской Федерации (далее по тексту - РФ) и Республики Коми далее по тексту – РК), иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также соблюдения бюджетного законодательства (наличие объекта (объектов) закупки в государственной программе РФ и РК, муниципальной программе; соответствие объекта закупки функциям и полномочиям государственных органов РФ и РК, муниципальных органов).

2.4.2. Проверка **целесообразности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа установления соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, определенным с учетом положений статьи 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ (в том числе решениям, поручениям, указаниям Президента РФ и Главы РК, решениям, поручениям Правительства РФ и РК, нормативным правовым актам РФ, РК муниципальных органов, и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

2.4.3. Проверка **обоснованности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании оценки применения методов начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) установленных статьёй 22 и главой 3 с учётом положений статьи 18 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ.

Проверку обоснованности расходов и способов определения поставщика осуществлять с учётом требований статьи 18 Федерального закона № 44-ФЗ.

2.4.4. Проверка **своевременности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа расходных обязательств обусловленных указанными расходами на соответствие их исполнению в соответствующем финансовом году с учётом сроков (периодичности) осуществления закупок по плану закупок, срока действия решения Совета МО ГО «Воркута» о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с положениями Федерального закона № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса РФ.

2.4.5. Оценка **эффективности** расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам для достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ осуществляется с учётом принципа эффективности использования бюджетных средств бюджетной системы Российской Федерации определённого ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части экономности от использования наименьшего объёма средств достигнутых указанных целей.

2.4.6. Оценка результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам для достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ осуществляется с учётом принципа эффективности использования бюджетных средств бюджетной системы Российской Федерации определённого ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в части использования определенного бюджетом объёма средств достигнутых результатов указанных целей.

2.5. В дополнение к формам и методам осуществления аудита в сфере закупок указанных в статье 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ аудитор (инспектор) Комиссии может применять мониторинг, экспертизу, обследование, анализ и другие методы экспертно-аналитической деятельности.

2.6. Аудит в сфере закупок должен быть:

- объективным - осуществляться с использованием обоснованных фактических документальных данных, полученных в установленном порядке, и обеспечивать полную и достоверную информацию по предмету мероприятия;
- системным - представлять собой комплекс экспертно-аналитических действий, взаимоувязанных по срокам, охвату вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам;
- результативным – организация мероприятия должна обеспечивать возможность подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мероприятия.

3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом Аудита в сфере закупок являются:

- 1) Решение (проект решения) о бюджете на соответствующий финансовый год или решение (проект решения) о бюджете на соответствующий год и плановой период (в части, касающейся объекта закупок для муниципальных нужд);
- 2) Документы, определяющие функции и полномочия муниципальных органов (муниципальных заказчиков);
- 3) Документы, обосновывающие применение положений Федерального закона № 44-ФЗ в отношении бюджетных учреждений, а в случаях, установленных частями 4-6 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ – в отношении автономных учреждений, государственных и муниципальных предприятий, юридических лиц, не являющихся государственным или муниципальным учреждением, государственным или муниципальным унитарным предприятием;
- 4) Документы, связанные с планированием закупок (планы закупок, планы-графики);
- 5) Документы, связанные с процедурой определения поставщика (подрядчика, исполнителя):
 - извещение об осуществлении закупки;
 - документация о закупке (конкурсная, об электронном аукционе, о закрытом аукционе, о проведении запроса предложений);
 - заявки участников закупки;
 - протоколы, составленные при проведении и по результатам закупок товаров, работ, услуг, экспертные заключения. Муниципальный заказчик на стадии формирования закупочной документации вправе привлекать экспертов, экспертные организации в случаях, которые предусмотрены статьей 58 Федерального закона № 44-ФЗ с оформлением результатов такой экспертизы в соответствии с требованиями части 5 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 6) реестры контрактов;
- 7) Копии контрактов, предметом которых являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества), заключенные от имени муниципального образования, а также бюджетным учреждением либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 4 и 5 статьи 15 Федерального закона № 44-ФЗ;
- 8) реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- 9) библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов (при наличии таковых);
- 10) реестр банковских гарантий;
- 11) реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний;
- 12) правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами;
- 13) отчеты заказчиков, предусмотренные Законом № 44-ФЗ;
- 14) информация о ходе и результатах обязательного общественного

- обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает один миллиард рублей;
- 15) результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок;
- 16) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых Счетной палатой РФ и РК;
- 17) информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;
- 18) интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;
- 19) документы, связанные с исполнением контрактов, в том числе экспертные заключения, оформленные в соответствии с частью 5 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ.
- 20) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг потребителю, в том числе отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге, заключения об экспертизе результатов, предусмотренных контрактом, акты приемки, платежные документы, документы о постановке имущества на баланс, разрешения на ввод объектов строительства в эксплуатацию и иные документы, подтверждающие, что закупленные объектом аудита (контроля) товары, работы и услуги достигли конечных потребителей, в интересах которых осуществлялась закупка;
- 21) информация, размещённая в единой информационной системе в сфере закупок, указанная в части 3 статьи 4 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ официального сайта www.zakupki.gov.ru сети "Интернет"
- 22) иные вопросы в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными и республиканскими законами, нормативными правовыми актами представительного органа городского округа «Воркута», относящиеся к полномочиям Комиссии.

3.2. Объектами аудита закупок являются:

- 1) муниципальные органы, муниципальные казенные учреждения, действующие от имени городского округа «Воркута», уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и Республики Коми от имени муниципального образования и осуществляющие закупки;
- 2) бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, определённые в статье 15 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», осуществляющие закупки, в том числе с учётом положений статьи 266.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

3) муниципальные органы (в том числе органы местного самоуправления).

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

При проведении контрольных мероприятий необходимо учитывать сроки вступления в силу отдельных положений Закона № 44-ФЗ (статьи 112, 114).

4. Этапы и процедуры организации аудита в сфере закупок

4.1. Аудит в сфере закупок проводится на основании плана работы Комиссии на очередной год.

Сроки проведения аудита в сфере закупок определяются в соответствии с нормативно-правовыми актами Комиссии и нормативно-правовыми актами муниципального образования.

4.2. Аудит в сфере закупок проводится на основе информации и материалов, получаемых по запросам, и (или) на основе информации, размещённой в единой информационной системе в сфере закупок, указанной в части 3 статьи 4 Федерального закона № 44-ФЗ с использованием официального сайта www.zakupki.gov.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также, при необходимости, непосредственно по месту расположения объектов аудита в сфере закупок.

4.3. Организация аудита в сфере закупок, включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенной процедуры:

1 этап - подготовка и планирование аудита в сфере закупок;

2 этап – проведение аудита в сфере закупок;

3 этап – оформление результатов проведения аудита в сфере закупок.

4.3.1. Процедурой этапа подготовки и планирования является получение достаточной информации, сведений и документов для проведения аудита.

На этапе планирования определяются:

- предварительное изучение предмета и объектов аудита;
- определение цели (целей) аудита;
- определение методов, позволяющих достичь цели аудита;
- определение соответствующих критериев аудита;
- подготовка проекта программы мероприятия.

Информация по предмету аудита закупок при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке в адрес руководителя (руководителей) объектов аудита запросов о предоставлении информации. Форма запроса о предоставлении информации приведена в приложении № 1.

По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита закупок определяются цели и вопросы аудита закупок, методы его проведения. По каждой цели аудита закупок определяется перечень вопросов, которые необходимо изучить и проанализировать.

Формулировки и содержание вопросов должны выражать действия, которые необходимо выполнить для достижения целей аудита закупок. По результатам предварительного изучения предмета и объектов аудита закупок разрабатывается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия.

Подготовка и утверждение программы проведения аудита закупок осуществляется в порядке, установленном пунктом **** Регламента Комиссии. Форма программы проведения аудита закупок в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия приведена в приложении № 2.

4.3.2. Второй этап проведения аудита осуществляется как непосредственно на объектах аудита, в ходе которых осуществляется сбор информации и фактических данных, необходимых для получения доказательств, так и по месту нахождения Комиссии в зависимости от форм и методов осуществления аудита в сфере закупок указанных в п.п. 2.4. настоящего Стандарта, статье 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ, статье 267.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

На втором этапе проведения аудита составляются документы в соответствии с ч.3 статьи 10 Федерального закона от 07.02.2011 г. N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в зависимости от форм осуществления внешнего муниципального финансового контроля, фиксирующие результаты аудита и служащие основой для заключений, выводов и рекомендаций.

В процессе формирования доказательств проводится работа по сбору информации и фактических данных в соответствии с целью аудита и вопросами аудита, по проверке их полноты, точности, объективности, приземленности и достоверности, а также осуществляется рассмотрение собранных фактических данных, в том числе определяется - являются ли эти данные достаточными для того, чтобы проанализировать и оценить законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам объекта проверки на основе используемых показателей и критериев. Если собранных фактических данных недостаточно, проводится сбор дополнительной информации.

В ходе непосредственного проведения аудита осуществляется рассмотрение деятельности объекта аудита в части, касающейся:

- 1) планирования закупок товаров, работ, услуг (в том числе нормирования в сфере закупок, осуществляемого в порядке, предусмотренном статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ);
- 2) определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- 3) заключения контракта, предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества);
- 4) особенностей исполнения контрактов;

5) мониторинга закупок товаров, работ, услуг;

4.3.3. Завершается процесс проведения аудита в сфере закупок третьим этапом систематизацией доказательств и оформлением заключения с выводами и рекомендациями по результатам аудита.

Определение результатов аудита в сфере закупок, формулировка на основе этих данных соответствующего заключения и выработка рекомендаций ключевые этапы процесса аудита.

Данный этап должен включать в себя:

- 1) критерии аудита;
- 2) результаты аудита;
- 3) оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок объектом аудита;
- 4) выводы и рекомендации по законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки.

4.4. Если при проведении аудита аудиторы (инспектора) органа аудита в сфере закупок сталкиваются с фактами нарушения законодательства РФ, РК и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок усматривающие признаки:

4.4.1. административного правонарушения, то информация о таких нарушениях в течение трёх рабочих дней передаётся в контрольный орган исполнительной власти, уполномоченный на осуществление контроля в сфере закупок;

4.4.2. преступления или коррупционного правонарушения незаконного использования средств областного бюджета и (или) местного бюджета, то информация о таких фактах незамедлительно передаётся в правоохранительные органы.

4.5. В процессе проведения экспертно-аналитического мероприятий осуществляется выявление наличия фактов завышения (занижения) цен на товары, работы, услуги, проверка формирования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) с учетом соблюдения требований, предусмотренных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

Для выявления фактов завышения (занижения) цены контракта аудитор (инспектор) Комиссии осуществляют сопоставление анализируемой цены объекта аудита с ценой товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьей 22 Федерального закона № 44-ФЗ с расчетом отклонения.

Расчет отклонения анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг производится по формуле:

$$O = \frac{Ц_{аоа} - Ц_{ооа}}{Ц_{ооа}} * 100$$

где:

О - отклонение анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьёй 22 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе проведения аудита;

Цаоа - анализируемая цена объекта аудита;

Цооа - цена товаров, работ, услуг, определённая и обоснованная посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьёй 22 Федерального закона № 44-ФЗ в процессе проведения аудита.

Отличие анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг, определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов, установленных статьёй 22 Федерального закона № 44-ФЗ, признается завышенной (заниженной), если отклонение в большую или меньшую сторону составляет более 25%. Такое отличие свидетельствует о факте завышения (занижения) цены контракта объектом аудита соответственно.

5. Требования, к организации, подготовке, проведению и оформлению результатов аудита в сфере закупок

5.1. Организация аудита в сфере закупок проводится в соответствии с годовым Планом работы Комиссии, а также на основании приказа Председателя Комиссии.

5.2. На основании плана работы и приказа Председателя Комиссии аудитор (инспектор) готовит проект программы проведения аудита в сфере закупок. Подготовка и утверждение программы проведения аудита осуществляется в порядке, установленном Регламентом Комиссии.

5.3. К участию в аудите закупок могут привлекаться при необходимости государственные органы, учреждения, организации и их представители, аудиторские и специализированные организации, отдельные специалисты (далее – внешние эксперты).

Внешние эксперты могут привлекаться к участию в аудите закупок в случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют работники Комиссии.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема работ, услуг на основе заключенного с ним контракта или договора возмездного оказания услуг.

За предоставление недостоверных результатов экспертизы, заключения или заведомо ложного заключения, внешние эксперты несут ответственность в соответствии с действующим законодательством.

5.4. Подготовка и оформление результатов аудита в сфере закупок.

5.4.1. **Выводы.** Подготовку выводов аудита закупок необходимо начинать со всестороннего анализа и оценки сравнения собранных фактических данных и информации (доказательств), которые зафиксированы в составленных в ходе аудита актах, отчётах, заключениях и рабочих документах, с установленными

критериями оценки результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

По итогам этого сравнения аудитор (инспектор) Комиссии готовит выводы, которые должны указывать, на законность, целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность и результативность расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, установленным критериям аудита в сфере закупок.

При этом, установленные критерии аудита в сфере закупок должны быть объективными, четкими, сравнимыми, достаточными позволяющими с делать всесторонние выводы о результатах закупок, достижению целей осуществления закупок определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ.

Если реальные результаты закупок по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам, соответствуют установленным критериям аудита в сфере закупок, то это означает достижение объектом аудита целей определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ.

Их не достижение свидетельствует, в том числе о наличии причин отклонений, нарушений и недостатков, в сфере закупок объекта аудита. В случае выявления отклонений, недостатков и нарушений в заключении должны содержаться конкретные факты, свидетельствующие о не достижении целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ.

При проведении сравнительного анализа и подготовке заключения по его результатам следует исходить только из полученных и собранных фактических данных, служащих надежными доказательствами. На основе анализа результатов закупок формулируются соответствующие выводы по каждой цели аудита в сфере закупок, которые должны:

- 1) содержать характеристику и значимость выявленных отклонений, фактических результатов закупок объекта аудита от критериев аудита в сфере закупок, установленных в программе проведения аудита;
- 2) определять причины выявленных недостатков и нарушений, которые привели к не достижению целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ, и последствия, которые эти недостатки и (или) нарушения влекут или могут повлечь за собой;
- 3) указывать ответственных должностных лиц, заказчиков которые несут персональную ответственность за соблюдение требований, установленных действующим законодательством о контрактной системе в сфере закупок и иными нормативными правовыми актами в сфере закупок товаров, работ, услуг.

5.4.2. Предложения. Подготовка предложений является завершающей процедурой формирования результатов аудита в сфере закупок. В случае, если в ходе аудита выявлены отклонения, недостатки, нарушения, а сделанные

выводы указывают на возможность совершенствования контрактной системы, аудитор (инспектор) Комиссии с учётом положений статьи 268.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 98 Федерального закона № 44-ФЗ подготавливают соответствующие предложения для принятия мер по устранению отклонений, недостатков и нарушений, которые включаются в заключение о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Если результаты аудита в сфере закупок объекта аудита соответствуют установленным критериям и могут быть признаны вполне удовлетворительными, и имеются возможности повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг объекта аудита. Аудитору (инспектору) Комиссии необходимо, основываясь на выводах, сделанных по результатам аудита в сфере закупок, находить возможности и разрабатывать соответствующие предложения по совершенствованию деятельности объекта аудита в сфере закупок контрактной системы в целях более высокого повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг объекта аудита.

Содержание предложений должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на выводах, сделанных по результатам аудита. Предложения необходимо формулировать таким образом, чтобы они были:

- 1) направлены на устранение причин существования выявленного недостатка, нарушений или проблем отклонения;
- 2) обращены в адрес объектов аудита, должностных лиц, в компетенцию и полномочия которых входит их выполнение;
- 3) ориентированы на принятие объектами аудита конкретных мер по устранению выявленных недостатков, нарушений и устранения причин отклонений;
- 4) экономически эффективными, то есть расходы, связанные с их выполнением, не должны превышать получаемую выгоду, направленную для обеспечения муниципальных нужд;
- 5) направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить;
- 6) четкими и простыми по формулировке.

Формулировки предложений должны быть достаточно конкретными, но без излишней детализации. В предложениях, необходимо, излагать конкретные вопросы, которым объекты аудита должны уделить внимание и рассмотреть для принятия соответствующих решений.

Количество предложений определяется содержанием и масштабом аудита в сфере закупок конкретного объекта аудита.

5.5. Заключение о результатах аудита в сфере закупок.

5.5.1. Подготовка и оформление заключения о результатах аудита в сфере закупок, является завершающей процедурой его проведения.

Результаты аудита закупок должны излагаться в заключении в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе выводов, сделанных по итогам аудита закупок. В заключении следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о достижении или не достижении целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона № 44-ФЗ, а также указывать конкретные причины отклонений, недостатков, нарушений обнаруженных или возможные последствия выявленных отклонений, недостатков, нарушений.

Заключение состоит из вводной и содержательной частей. Во вводной части заключения указываются реквизиты документов, на основании и с учетом которых проведен аудит в сфере закупок, перечень дополнительно запрошенных и (или) изученных в ходе аудита в сфере закупок документов, материалы которых были учтены при подготовке заключения, сведения о привлеченных экспертах, описывается объект аудита.

В содержательной части заключения излагаются результаты проведенного аудита в сфере закупок в части, делаются выводы и даются рекомендации.

Для более объективной информации о результатах аудита в сфере закупок, в заключение следует включать не только выявленные отклонения, недостатки и нарушения, но и заслуживающие внимания достижения в контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг деятельности объектов аудита, информация о которых могла бы быть использована другими объектами аудита для совершенствования их деятельности в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Одновременно при необходимости с проектом заключения подготавливаются проекты соответствующих информационных писем, содержащих основные выводы по результатам аудита в сфере закупок и предложения по совершенствованию контрактной системы в адрес государственных органов, муниципальных органов, организаций и учреждений, заинтересованных в результатах аудита в сфере закупок муниципального образования городского округа «Воркута».

Приложение № 1
к Стандарту финансового контроля
«Проведение экспертно-
аналитического мероприятия «Аудит
в сфере закупок товаров, работ,
услуг»



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ КОМИССИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ВОРКУТА»**

169900 г. Воркута,
пл. Центральная, д.7, каб.703, факс: 36100
«__» ____ 20__ г. № ____

О предоставлении документов

Уважаемый(ая) _____!

В соответствии с Планом работы Контрольно-счетной комиссии МО ГО «Воркута» по аудиту в сфере закупок на текущий год проводится экспертно-аналитическое мероприятие «_____»

(наименование мероприятия)

В соответствии со статьей 15 Решения Совета МО ГО «Воркута» «О Контрольно-счетной комиссии МО ГО «Воркута» от ***** № *****, со статьей 16 Положения о Контрольно-счетной комиссией МО ГО «Воркута» прошу до "__" ____ 2014 года предоставить следующие документы и материалы (данные или информацию):

1. _____
2. _____

(указываются наименования конкретных документов или формулируются вопросы, по которым необходимо представить соответствующую информацию).

**Председатель КСК
МО ГО «Воркута»**

А.А. Кочергин

Приложение № 2

к Стандарту финансового контроля
«Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг»

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСК МО ГО
«Воркута»

_____ А.А. Кочергин

ПРОГРАММА
проведения экспертно-аналитического мероприятия

«_____»
(наименование мероприятия в соответствии с планом работы Контрольно-счетной комиссии МО ГО «Воркута» по аудиту в сфере закупок на 2014 год)

1. Основание для проведения мероприятия:

В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», п.*** статьи **** Положения о КСК МО ГО «Воркута», с планом работы КСК МО ГО «Воркута» по аудиту в сфере закупок, с Приказом от _____ №_____ на право проведения экспертно-аналитического мероприятия.

2. Предмет мероприятия:

3. Объекты мероприятия:

3.1. _____ ;
3.2. _____ ;

4. Цели и вопросы мероприятия:

4.1. Цель 1. _____ ;

Вопросы:

4.1.1. _____ ;
4.1.2. _____ ;

4.2. Цель 2. _____ ;

Вопросы:

4.2.1. _____ ;
4.2.2. _____ ;

5. Исследуемый период:

6. Состав ответственных исполнителей:

Руководитель мероприятия: _____

Исполнители мероприятия: _____