

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОСТРОВСКОГО РАЙОНА**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
КОНТРОЛЯ**

**«ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«АУДИТ В СФЕРЕ ЗАКУПОК ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ»**

утвержден распоряжением Председателя
Контрольно-счетной палаты
Островского района
от 18.04.2022 года № ОД-1

ОСТРОВ 2022

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.....	13

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Проведение экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг»» (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 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

1.2. Стандарт разработан в соответствии с положениями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), положением «О Контрольно-счетной палате Островского района», утверждённым решением Собрания депутатов Островского района от 04.03.2022 №362.

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения экспертно-аналитического мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – аудит в сфере закупок) должностными лицами Контрольно-счетной палаты Островского района.

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 должностными лицами Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок 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 № 44-ФЗ.

1.6. Применение стандарта должностными лицами Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок 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, должностными лицами Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок 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 и могут размещаться в единой информационной системе обобщенной информации о таких результатах.

1.8. Положения Стандарта не распространяются на контрольные и экспертно–аналитические мероприятия проводимые специалистами Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок по иным группам стандартов внешнего контроля, проведение которых регулируется соответствующими стандартами и иными локальными, документами органа аудита в сфере закупок.

1.9. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется в соответствии с распоряжениями председателя Контрольно-счетной палаты Островского района.

2. Общая характеристика аудита в сфере закупок

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой организационную форму экспертно – аналитического мероприятия внешнего муниципального финансового контроля осуществляемого совокупностью методов, в том числе определённых статьёй 267.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

2.2. **Цель аудита в сфере закупок** – проанализировать и оценить результативность закупок, достижения целей осуществления закупок.

2.3. Для достижения цели аудита должностные лица Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок проверяют информацию о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (гражданско-правовым договорам) (далее – контрактам).

2.3.1. **Проверка законности расходов** на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа положений статей Бюджетного кодекса Российской Федерации и нормативных правовых актов, устанавливающих порядок расходования средств бюджета, в том числе и на закупки товаров, работ, услуг.

2.3.2. **Проверка целесообразности расходов** на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам осуществляется на основании анализа.

2.3.3. **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 № 44-ФЗ.

2.3.4. **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 муниципального правового акта представительного органа муниципального образования Островского района о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ и Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.3.5. Оценка эффективности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам) для достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 05.04.2013 № 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.

2.3.6. Оценка результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам) для достижения целей осуществления закупок, определенных в соответствии со статьей 12 Федерального закона от 05.04.2013 № 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 объема средств достигнутых результатов указанных целей.

2.4. В дополнение к формам и методам осуществления аудита в сфере закупок указанных в статье 98 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ должностные лица Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок могут применять мониторинг, и методы муниципального финансового контроля определённые в статье 267.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, в том числе - ревизии, обследования, санкционирование операций.

2.4.1. Ревизия применяется в целях комплексной проверки деятельности объекта аудита (контроля), которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности. Результаты ревизии оформляются актом.

2.4.2. Обследование применяется в целях анализа и оценки состояния определенной сферы предмета и деятельности объекта аудита (контроля). Результаты обследования оформляются заключением.

2.4.3. Санкционирование операций - совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.4.4. **Мониторинг** применяется в целях сбора и анализа информации о предмете и деятельности объекта аудита (контроля) на системной и регулярной основе в рамках осуществления основных полномочий определённых ч.2 ст.9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ. Результаты мониторинга оформляются в соответствии с ч.2 или ч.3 статьи 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ в зависимости от форм осуществления внешнего муниципального финансового контроля при проведении аудита в сфере закупок.

3. Предмет и объекты аудита в сфере закупок

3.1. Предметом аудита в сфере закупок являются:

- 1) бюджет Островского района;
- 2) проект бюджета Островского района;
- 3) годовой отчет об исполнении бюджета Островского района;
- 4) имущество, находящееся в муниципальной собственности Островского района, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими муниципальному образованию;
- 5) проекты муниципальных правовых актов в части, касающейся расходных обязательств Островского района, а также муниципальных программ;
- 6) бюджетный процесс в Островском районе;
- 7) документы планирования закупок товаров, работ, услуг;
- 8) документы, регламентирующие определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- 9) гражданско-правовые договора (контракты), предметом которых являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества), от имени муниципального образования Островский район, а также бюджетным учреждением либо иным юридическим лицом в соответствии с частями 1, 4 и 5 статьи 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;
- 10) документы исполнения контрактов;
- 11) заявки заказчиков, муниципальных заказчиков, заявки участников закупки;
- 12) протоколы, составленные по результатам закупок товаров, работ, услуг.
- 13) реестры закупок (договоров, контрактов);
- 14) информация, размещённая в единой информационной системе в сфере закупок, указанная в части 3 статьи 4 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ официального сайта www.zakupki.gov.ru информационно-телекоммуникационной сети "Интернет";
- 15) иные вопросы в сфере внешнего муниципального финансового контроля, установленные федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации, уставом и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования Островский район, относящиеся к полномочиям органа аудита в сфере закупок.

3.2. Объектами аудита в сфере закупок являются:

1) исполнительные органы власти, муниципальные органы, муниципальные казенные учреждения, действующие от имени муниципального образования Островский район, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от имени муниципального образования Островский район и осуществляющие закупки;

2) бюджетные учреждения, муниципальные предприятия и иные юридические лица, определённые в статье 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 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.

4. Этапы и процедуры организации аудита в сфере закупок

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

1 этап - подготовка и планирование аудита;

2 этап – проведение аудита;

3 этап – оформление результатов проведения аудита;

4.1.1. Процедурой этапа подготовки и планирования является получение достаточной информации, сведений и документов для проведения аудита. Этап планирования завершается за время от одного до двух месяцев.

На этапе планирования определяются:

- объекты и предмет аудита;

- цели и масштабы аудита;

- методы, позволяющие достичь цели аудита;

- соответствующие критерии аудита.

4.1.2. Второй этап проведения аудита осуществляется как непосредственно на объектах аудита (контроля), в ходе которых осуществляется сбор информации и фактических данных, необходимых для получения доказательств, так и по месту нахождения должностных лиц Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок 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 № 44-ФЗ, статье 267.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

На втором этапе проведения аудита составляются документы в соответствии с ч.2 или ч.3 статьи 10 Федерального закона от 07.02.2011 № 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 целью аудита и вопросами аудита, по проверке их полноты, точности, объективности, реалистичности 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;
- 2) определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- 3) заключения гражданско-правового договора (контракта), предметом которого являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги (в том числе приобретение недвижимого имущества или аренда имущества), от имени муниципального образования Островский район, а также бюджетным учреждением либо иным юридическим лицом определённым в статье 15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
- 4) особенностей исполнения контрактов;
- 5) мониторинга закупок товаров, работ, услуг;
- 6) контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд органов контроля.

При этом должностными лицами Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок должна учитываться конкретная ситуация расходования средств на каждую закупку по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам. Продолжительность проведения аудита в сфере закупок с учётом указанных этапов устанавливается на период финансового года, а в случае заключения долгосрочных контрактов, то на плановые периоды последующих лет следующих после финансового года.

Аудит в сфере закупок определяется в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты Островского района, дата аудита в сфере закупок (конкретной заявки) определяется в соответствии с даты получения Контрольно-счетной палатой Островского района на экспертизу проекта местного бюджета, а в отношении объекта аудита определяется с даты размещения информации в единой информационной системе в сфере закупок, указанной в части 3 статьи 4 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ официального сайта www.zakupki.gov.ru информационно - телекоммуникационной сети "Интернет" и направления объектом аудита в установленном администрацией Островского района порядке, заявки на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (далее - заявка) в Контрольно-счетную палату Островского района в сфере закупок, датой окончания проведения аудита определяется дата достижения целей

осуществления закупок по результатам исполнения обязательств сторонами контракта.

В случае, если в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), и заявка в указанных случаях объектом аудита на закупку товаров, работ, услуг не направляется в Контрольно-счетную палату Островского района, то дата начала проведения аудита закупок начинается с даты направления в Контрольно-счетную палату Островского района (орган аудита в сфере закупок) объектом аудита в установленном (администрацией Островского района и др.) порядке, реестра закупок определенного ст. 73 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а датой окончания проведения аудита определяется дата достижения целей осуществления закупок по результатам исполнения обязательств сторонами контракта.

Для объектов аудита не являющихся получателями бюджетных средств, но осуществляющих закупки товаров, работ, услуг в соответствии положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в случае, если в соответствии с положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ не предусмотрено размещение извещения об осуществлении закупки или направление приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), и заявка в указанных случаях объектом аудита на закупку товаров, работ, услуг не направляется в Контрольно-счетную палату Островского района (орган аудита в сфере закупок) в установленном порядке, то дата начала проведения аудита закупок начинается с даты направления в Контрольно-счетную палату Островского района (орган аудита в сфере закупок) объектом аудита в установленном порядке, информации об осуществлении закупки с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в форме реестра содержащего следующие сведения:

1. краткое наименование закупаемых товаров, работ, услуг;
2. наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей закупки;
3. цена и дата закупки.

Дата окончания проведения аудита определяется датой достижения целей осуществления закупок по результатам исполнения обязательств сторонами контракта.

4.1.3. 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.

Они должны включать в себя:

- 1) критерии аудита;
- 2) аудиторские доказательства;
- 3) результаты аудита;

4) оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок;

5) выводы и рекомендации по законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки.

4.2. Если при проведении аудита должностные лица органа аудита в сфере закупок сталкиваются с фактами нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок усматривающие признаки:

4.2.1. административного правонарушения, то информация о таких нарушениях в течение трёх рабочих дней передаётся в контрольный орган в сфере закупок для проведения внеплановой и (или) плановой проверки.

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

4.2.3. нарушения установленного порядка закупок товаров, работ, услуг, в том числе по видам бюджетных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации после проведения контрольных мероприятий, принятого решения о проведении такого мероприятия по признакам нарушения установленного порядка муниципальных закупок, в случаи выявления фактов незаконного использования средств бюджета субъекта и (или) местного бюджета, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения, должностные лица Контрольно-счетной палаты островского района в сфере закупок в установленном порядке незамедлительно передают материалы контрольных мероприятий в правоохранительные органы.

4.3. В процессе проведения мероприятия указанного в п.п. 4.2.3., в том числе в целях выявления фактов завышения (занижения) цен товаров, работ, услуг закупок по признакам нарушения установленного порядка муниципальных закупок, Бюджетного Кодекса Российской Федерации и т.п. 2.3.3. проверки обоснованности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам (договорам) применения методов начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) установленных статьёй 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ аудита в сфере закупок.

Выявление фактов завышения (занижения) начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) закупок товаров, работ, услуг основывается на установлении, в том числе отличия такой цены на товары, работы, услуги, то есть цены, по которой товар, работа, услуга может быть закуплена при условии её определения и обоснования объектом аудита посредством применения метода или нескольких методов установленных статьёй 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

Для выявления фактов завышения (занижения) начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с

единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) закупок товаров, работ, услуг, должностными лицами органа аудита в сфере закупок осуществляется сопоставление анализируемой цены объекта аудита с ценой товаров, работ, услуг определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов установленных статьёй 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в процессе проведения аудита рассчитывается отклонение.

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

Расчет отклонения анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов установленных статьёй 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в процессе проведения аудита производится по формуле:

где:

O - отклонение анализируемой цены объекта аудита от цены товаров, работ, услуг определяемой и обоснованной посредством применения метода или нескольких методов установленных статьёй 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ в процессе проведения аудита;

Ц_{аоа} - анализируемая цена объекта аудита;

Ц_{ооа} - цена товаров, работ, услуг определённая и обоснованная посредством применения метода или нескольких методов установленных статьёй 22 Федерального закона от 05.04.2013 № 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ в процессе проведения аудита признается завышенной (заниженной), если отклонение в большую или меньшую сторону составляет более 25 %. Такое отличие свидетельствует о факте завышения (занижения) начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) закупок товаров, работ, услуг, объектом аудита соответственно.

4.4. Если при проведении аудита должностные лица Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок сталкиваются с фактами нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, контроля в сфере закупок относящихся к функциям и полномочиям органов и организаций, определённых в статье 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в том числе и с фактами приводящими к закупкам товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством Российской Федерации, то в адрес таких органов и организаций в соответствии с их полномочиями определёнными в указанной статье Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, в течении двух рабочих дней направляется уведомление содержащие

информацию по признакам нарушения допущенных объектом аудита и требование о сообщении в Контрольно-счетную палату Островского района по вопросу аудита в сфере закупок информации по принятым мерам в отношении объекта аудита допустившего нарушения в сфере закупок.

В случае не поступления информации по принятым мерам в отношении объекта аудита допустившего нарушения в сфере закупок в течение трёх дней от органов и организаций, определённых в статье 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, должностными лицами Контрольно-счетной палаты Островского района (органа аудита в сфере закупок) такая информация и информация о результатах действий (бездействий) указанных органов и организаций в случае непринятия ими мер обеспечивающих устранения и (или) мер обеспечивающих предотвращения в отношении объекта аудита выявленных нарушений, направляется в прокуратуру Островского района.

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

5.1. Аудит в сфере закупок проводится в соответствии с годовым Планом работы Контрольно-счетной палаты Островского района (органа аудита в сфере закупок). Планирование деятельности Контрольно-счетной палаты Островского района (органа аудита в сфере закупок) осуществляется в порядке положений определённых ст. 12 Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", в том числе и на основании результатов контроля органа уполномоченного на осуществление контроля в сфере закупок, финансового органа, муниципальных органов осуществляющих ведомственный контроль в сфере закупок, контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиками, результатов общественного контроля за соблюдением требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок и информации по результатам обязательного общественного обсуждения закупок.

5.2. На основании годового плана работы Контрольно-счетной палаты Островского района ответственное должностное лицо Контрольно-счетной палаты Островского района за проведение аудита готовит проект программы проведения аудита в сфере закупок.

5.3. При разработке программы аудита, подготовке уведомлений, запросов, удостоверений, заключения о результатах необходимо руководствоваться соответствующими положениями Стандарта внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Островского района «Общие правила проведения контрольного мероприятия», устанавливающего структуру, содержание и форму программы, запроса, уведомления, заключения о результатах аудита Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок.

5.4. Общую организацию аудита в сфере закупок осуществляет должностное лицо Контрольно-счетной палаты Островского района,

ответственное за проведение аудита в соответствии с годовым планом работы Контрольно-счетной палаты Островского района.

5.5. Должностные лица Контрольно-счетной палаты Островского района (органа аудита в сфере закупок), осуществляющие аудит должны формироваться с условием, что профессиональные знания и навыки в сфере закупок позволят обеспечить качественное проведение аудита в сфере закупок.

5.6. Формирование должностных лиц Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок, должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда личная заинтересованность сотрудников Контрольно-счетной палаты Островского района в сфере закупок может повлиять на исполнение ими должностных обязанностей в процессе проведения аудита в сфере закупок.

В аудите в сфере закупок не имеют права принимать участие должностные лица Контрольно-счетной палаты Островского района, осуществляющие аудит в сфере закупок, состоящие в близком родстве или свойстве (родители, супруги, дети, братья, сестры, а также братья, сестры, родители, дети супругов и супруги детей) с руководством объекта аудита (они обязаны заявить о наличии таких связей). Запрещается привлекать к участию в аудите должностных лиц Контрольно-счетной палаты Островского района осуществляющих аудит в сфере закупок, которые в исследуемом периоде были штатными сотрудниками одного из объектов аудита.

В случае если в ходе аудита в сфере закупок планируется использование сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну, в данном мероприятии должны принимать участие должностные лица, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к таким сведениям.

5.7. Должностные лица Контрольно-счетной палаты Островского района осуществляющие аудит в сфере закупок обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении информации, полученной в ходе подготовки к проведению и проведения аудита, до подписания заключения о результатах аудита в сфере закупок, а также в отношении ставших известными в ходе аудита сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

5.8. К участию в аудите в сфере 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 в сфере закупок в случаях, когда для достижения целей мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица органа аудита в сфере закупок.

Привлечение внешних экспертов осуществляется посредством выполнения внешним экспертом конкретного вида и определенного объема

работ, услуг на основе заключенного с ним контракта или договора возмездного или безвозмездного оказания услуг.

При этом должностные лица Контрольно-счетной палаты Островского района, осуществляющие аудит в сфере закупок должны учитывать следующие ограничения в случае принятия решения о привлечение внешних экспертов, которые не могут быть допущены к проведению экспертизы:

1) физические лица:

а) являющиеся в течение менее чем двух лет, предшествующих дате проведения экспертизы, должностными лицами или работниками либо заказчика, либо поставщика (подрядчика, исполнителя);

б) имеющие имущественные интересы в заключении контракта, в отношении которого проводится экспертиза;

в) являющиеся близкими родственниками (родственниками по прямой восходящей и нисходящей линии (родителями и детьми, дедушкой, бабушкой и внуками), полнородными и не полнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами), усыновителями или усыновленными с руководителем заказчика, членами комиссии по осуществлению закупок, руководителем контрактной службы, контрактным управляющим, должностными лицами или работниками поставщика (подрядчика, исполнителя) либо состоящие с ними в браке;

2) юридические лица, в которых заказчик или поставщик (подрядчик, исполнитель) имеет право распоряжаться более чем двадцатью процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, либо более чем двадцатью процентами вкладов, долей, составляющих уставный или складочный капитал юридических лиц;

3) физические лица или юридические лица в случае, если заказчик или поставщик (подрядчик, исполнитель) прямо и (или) косвенно (через третье лицо) может оказывать влияние на результат проводимой такими лицом или лицами экспертизы.

В случае выявления в составе внешних экспертов указанных лиц, должностные лица Контрольно-счетной палаты осуществляющие аудит в сфере закупок должны принять незамедлительные меры, направленные на привлечение для проведения экспертизы иного внешнего эксперта.

Для проведения экспертизы внешние эксперты имеют право запрашивать у заказчика, поставщика (подрядчика, исполнителя) дополнительные материалы, относящиеся к предмету экспертизы.

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

5.9. Подготовка и оформление результатов аудита в сфере закупок.

5.9.1. Выводы. Подготовка выводов аудита закупок необходимо начинать с 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 должностными лицами Контрольно-счетной палаты Островского района осуществляющими аудит в сфере закупок готовятся 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 делать всесторонние выводы о результатах закупок, достижению целей осуществления закупок определенных в соответствии со статьей 13 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 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.

Их не достижение свидетельствует, в том числе о наличие 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.

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 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 законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок и иными нормативными правовыми актами в сфере закупок товаров, работ, услуг.

5.9.2. 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 совершенствование контрактной системы, должностные лица Контрольно-счетной палаты Островского района, осуществляющие аудит в сфере закупок с учётом положений статьи 268.1. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов

субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", 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. Должностным лицам Контрольно-счетной палаты в сфере закупок 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 форме.

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.

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

Для того чтобы обеспечить надлежащее качество заключения о результатах аудита в сфере закупок, его подготовку необходимо осуществлять методом непрерывного составления. Перед началом проведения аудита необходимо подготовить общую схему заключения, основу которой могут составить результаты предварительного изучения предмета и объекта аудита, используемые методики, принципы, подходы и

технические приёмы, а также программа проведения аудита в сфере закупок. По мере получения доказательств и их фиксации в актах, отчётах, заключениях и рабочих документах проект заключения наполняется соответствующими материалами и к концу проведения аудита формируется предварительный проект заключения.

Результаты аудита должны излагаться в заключении в соответствии с поставленными целями и давать ответы на каждую из них на основе выводов, сделанных по итогам аудита в сфере закупок. В заключении следует приводить наиболее существенные факты, свидетельствующие о достижении или не достижении целей осуществления закупок, а также указывать конкретные причины отклонений, недостатков, нарушений обнаруженных или возможные последствия выявленных отклонений, недостатков, нарушений.

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 Островский район.

Ежегодно должностное лицо Контрольно-счетной палаты Островского района ответственного за проведение аудита в сфере закупок докладывает по заключению о результатах аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг на заседании постоянной комиссии Собрания депутатов Островского района по бюджету, налогам, сборам и тарифам, и в случае необходимости на основании принятого решения Председателя Собрания депутатов Островского района на сессии Собрания депутатов Островского района.