**УТВЕРЖДЁН**

 Распоряжением Председателя

 Контрольно-счётной палаты

 Нефтеюганского района

 от «28» декабря 2020 года № 3

**Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Нефтеюганского района, а также городского и сельских поселений, входящих в состав Нефтеюганского района»**

#### г. Нефтеюганск

#### 2020 год

|  |
| --- |
|  |

**Содержание**

1. Общие положения…………………………………………………… 3
2. Содержание аудита в сфере закупок……………………………..... 4
3. Информационная и правовая основы проведения

аудита в сфере закупок……………………………………………… 5

1. Осуществление аудита в сфере закупок…………………………… 8
2. Формирование и размещение обобщенной информации

о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной

системе в сфере закупок……………………………………………. 10

1. **Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Нефтеюганского района, а также городского и сельских поселений, входящих в состав Нефтеюганского района» (далее – Стандарт) предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счётной палаты Нефтеюганского района, определенных статьей 98 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», решением Думы Нефтеюганского района от 24 августа 2016 года № 780 «О Контрольно-счётной палате Нефтеюганского района» (далее – Положение о КСП Нефтеюганского района).

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», решением Думы Нефтеюганского района от 24 августа 2016 года № 780 «О Контрольно-счётной палате Нефтеюганского района».

При подготовке настоящего Стандарта использовались Стандарты Счетной палаты Российской Федерации СГА 102 «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 20.10.2017 № 12ПК и СГА 302 «Аудит в сфере закупок товаров, работ и услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)», утвержденный решением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 21.04.2016 № 17К (1092)).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил проведения Контрольно-счётной палатой Нефтеюганского района (далее – КСП Нефтеюганского района) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Нефтеюганского района, а также городского и сельских поселений, входящих в состав Нефтеюганского района.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Нефтеюганского района, а также городского и сельских поселений, входящих в состав Нефтеюганского района (далее – аудит в сфере закупок);

- установление основных этапов и процедур проведения аудита в сфере закупок.

 1.5. Объектами аудита в сфере закупок являются:

 - муниципальные органы, муниципальные казенные учреждения, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации от муниципального образования и осуществляющие закупки;

 - бюджетные, автономные учреждения, муниципальные унитарные предприятия и иные юридические лица, осуществляющие закупки с учетом особенностей статьи 15 Закона N 44-ФЗ.

1.6. Применение стандарта должностными лицами КСП Нефтеюганского района при проведении аудита в сфере закупок, обеспечивается с соблюдением основных принципов внешнего финансового контроля: законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

1.7. Положения Стандарта не распространяются на контрольные и экспертно-аналитические мероприятия проводимые КСП Нефтеюганского района по иным группам стандартов, проведение которых регулируется соответствующими стандартами и иными локальными, документами КСП Нефтеюганского района.

1.8. Решение вопросов, возникающих в ходе проведения аудита в сфере закупок и не урегулированных Регламентом КСП Нефтеюганского района, данным Стандартом, осуществляется в соответствии с распоряжениями Председателя КСП Нефтеюганского района.

**2. Содержание аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок представляет собой вид муниципального внешнего финансового контроля, в процессе осуществления которого проводится анализ и дается оценка результатов закупок, достижения целей осуществления закупок.

2.2. 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.

2.3. Предметом аудита в сфере закупок являются средства бюджета Нефтеюганского района (местных бюджетов), а также бюджетов городского и сельских поселений, входящих в состав Нефтеюганского района, использованные на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

2.4. Аудитом в сфере закупок могут рассматриваться отдельные вопросы деятельности проверяемого объекта в части осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, либо отдельные направления использования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

**3. Информационная и правовая основы проведения аудита в сфере закупок**

3.1. При проведении аудита в сфере закупок необходимо использовать следующие источники информации:

- законодательство о контрактной системе, в том числе Федеральный закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

- внутренние документы заказчика, в том числе: документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения; документ о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок; документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок; утвержденный план-график закупок; утвержденные требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов; документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком; иные документы и информация в соответствии с целями проведения аудита в сфере закупок;

- единая информационная система в сфере закупок, в том числе документы, утвержденные заказчиком и подлежащие размещению в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок – на официальном сайте zakupki.gov.ru), в том числе: планы-графики закупок; информация о реализации планов-графиков закупок; реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов; реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей); реестр банковских гарантий; каталоги товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд; реестр плановых и внеплановых проверок, включая реестр жалоб, их результатов и выданных предписаний; правила нормирования, требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов; отчеты заказчиков, предусмотренные Федеральным законом № 44-ФЗ; извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, размещаемые при объявлении о закупке, в том числе изменения и разъяснения к ним; информация, содержащаяся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей); 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 1 млрд. рублей; результаты мониторинга закупок, аудита в сфере закупок, а также контроля в сфере закупок; иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Федеральным законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами;

- электронные площадки и информация, размещаемая на них, включая реестры участников электронного аукциона, получивших аккредитацию на электронной площадке;

- официальные сайты заказчиков и информация, размещаемая на них, в том числе о планируемых закупках;

- печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

- 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;

- результаты предыдущих проверок, соответствующих контрольных и надзорных органов, в том числе проверок, проводимых КСП Нефтеюганского района;

- информация о выявленных нарушениях законодательства о контрактной системе, полученная от правоохранительных органов в рамках реализации соглашений о взаимном сотрудничестве;

- электронные базы данных федеральных органов исполнительной власти;

- интернет-сайты компаний-производителей товаров, работ, услуг;

- иная информация (документы, сведения), полученная от экспертов, в том числе информация о складывающихся на товарных рынках ценах товаров, работ, услуг, закупаемых для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

3.2. В ходе проведения аудита в сфере закупок могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита. При этом необходимо учитывать следующий минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита (контроля):

***до этапа осуществления закупки:***

- документ о создании контрактной службы (заказчики вправе создавать контрактные службы до 31.03.2014) и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав работников заказчика, выполняющих функции контрактной службы без образования отдельного структурного подразделения;

- документы о создании и регламентации работы комиссии (комиссий) по осуществлению закупок;

- документ, регламентирующий проведение контроля в сфере закупок, осуществляемый заказчиком;

- план-график закупок, включая обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе дополнительных требований к участникам закупки;

- требования к отдельным видам закупаемых товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены на товары, работы, услуги) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций;

- документы, подтверждающие обоснования начальных (максимальных) цен контрактов;

***до заключения контракта (дополнительно к предыдущим документам):***

- извещения об осуществлении закупок, документация о закупках, проекты контрактов, в том числе изменения и разъяснения к ним;

- решения об отмене определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- протоколы, составленные в ходе осуществления закупок, в том числе решения об отстранении участников закупки от участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) или отказы от заключения контракта с победителем процедуры определения поставщика (подрядчика, исполнителя);

- аудиозаписи вскрытия конвертов с заявками на участие в конкурсе, запросе котировок, запросе предложений и (или) открытия доступа к поданным в форме электронных документов таким заявкам;

- заявки участников закупки;

- документы, подтверждающие поступление обеспечений заявок от участников закупки;

- информация о результатах обязательного общественного обсуждения закупок в случае, если начальная (максимальная) цена контракта либо цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), превышает 1 млрд. рублей;

- согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок;

- согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок;

- отчеты, обосновывающие невозможность или нецелесообразность использования иных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя), а также цену контракта и иные существенные условия контракта в случае осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);

- документы, подтверждающие поступление обеспечений исполнения контрактов;

***по исполненным контрактам (дополнительно к предыдущим документам):***

- заключенные контракты (договоры) и изменения к ним;

- расторгнутые контракты (договоры);

- уведомления, направленные в контрольный орган в сфере закупок;

- отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге;

- документы, подтверждающие взыскание неустойки (пени, штрафа) с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя), удержание с недобросовестного поставщика (подрядчика, исполнителя) обеспечения исполнения контракта;

- документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг и их использование;

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

**4. Осуществление аудита в сфере закупок**

4.1. Аудит в сфере закупок включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовка к проведению аудита в сфере закупок (подготовительный этап);

- проведение аудита в сфере закупок (основной этап);

- оформление результатов аудита в сфере закупок (заключительный этап);

- реализация результатов аудита в сфере закупок.

Продолжительность проведения каждого из указанных этапов зависит от особенностей объектов аудита в сфере закупок, количества планируемых объектами аудита в сфере закупок к заключению, заключенным и исполненным контрактам в проверяемом периоде, а также вида проведения аудита в сфере закупок – в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

В ходе подготовки, проведения, оформления результатов и реализации результатов аудита в сфере закупок, осуществляемого в форме контрольного мероприятия, необходимо руководствоваться Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия», в форме экспертно-аналитического мероприятия – Стандартом внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

4.2. Подготовка к проведению аудита в сфере закупок включает осуществление следующих действий:

- предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики;

- определение цели (целей) и вопросов аудита в сфере закупок, способов проведения аудита в сфере закупок, методов сбора фактических данных и информации.

4.2.1. Предварительное изучение предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики проводится на основе сведений из общедоступных источников информации, имеющихся у КСП Нефтеюганского района (в том числе данных единой информационной системы в сфере закупок, официального сайта zakupki.gov.ru, электронных торговых площадок, официальных сайтов объектов аудита и т.д.), а также с учетом результатов, ранее проведенных КСП Нефтеюганского района контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий.

При проведении данной работы необходимо сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, муниципальных правовых актов Нефтеюганского района, а также городского и сельских поселений, входящих в состав Нефтеюганского района применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита (контроля).

4.2.2. По результатам предварительного изучения предмета, объектов аудита в сфере закупок и их специфики определяются цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок, способы его проведения, а также методы сбора фактических данных и информации.

Цель (цели) и вопросы аудита в сфере закупок отражаются в программе проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

4.3. На основном этапе аудита в сфере закупок проводятся проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам в соответствии с вопросами программы проведения контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия, в том числе полученная по запросам КСП Нефтеюганского района.

4.4. На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты проведения аудита и в зависимости от вида проведения аудита в сфере закупок – в виде отдельного контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия либо составной части (отдельного вопроса) контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия – подготавливается информация о результатах его проведения в виде отчета (заключения) либо отдельной части

отчета (заключения) (далее – информация о результатах аудита в сфере закупок).

Информация о результатах аудита в сфере закупок должна содержать данные о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, а также выводы.

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения (недостатки) и сделанные по итогам аудита выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта(ов) аудита в сфере закупок, и включить их в информацию о результатах аудита в сфере закупок.

В случае, если в ходе проведения аудита в сфере закупок выявлены нарушения законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования (после утверждения КСП Нефтеюганского района информации о результатах аудита в сфере закупок).

**5. Формирование и размещение обобщенной информации о результатах**

**аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок**

 5.1. В соответствии со статьей 98 Федерального закона от 05.04.2013 г. №44-ФЗ КСП Нефтеюганского района обобщает результаты осуществления деятельности по аудиту в сфере закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливает предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизирует информацию о реализации указанных предложений и размещает в единой информационной системе в сфере закупок обобщенную информацию о таких результатах.

5.2. Обобщенная информация о результатах аудита в сфере закупок (далее – обобщенная информация) ежегодно формируется и размещается в единой информационной системе в сфере закупок (до момента ввода единой информационной системы в сфере закупок – на официальном сайте zakupki.gov.ru) должностным лицом КСП Нефтеюганского района.

5.3. Обобщенная информация подготавливается должностным лицом КСП Нефтеюганского района на основе сводных данных о результатах аудита в сфере закупок, представленных руководителем контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия.

5.4. Обобщенная информация формируется с учетом Классификатора нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля.

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