**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО СОБРАНИЯ**

**КИЧМЕНГСКО-ГОРОДЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**ПО ПРОВЕДЕНИЮ**

**АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

(Утверждены распоряжением

контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания

Кичменгско-Городецкого муниципального района

от 06 июля 2017 года № 5)

**2017**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

**ПО ПРОВЕДЕНИЮ АУДИТА В СФЕРЕ ЗАКУПОК**

***(Утверждены распоряжением контрольно-ревизионной комиссии***

***Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района***

***от 06 июля 2017 года № 5)***

**1. Общие положения**

1.1. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок (далее – Методические рекомендации) разработаны в соответствии со статьей 98 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), статьями 8 и 12 Положения о контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Городецкого муниципального района, утвержденного решением Муниципального Собрания района от 08.12.2011 № 208 «О контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания Городецкого муниципального района» (далее – Положение о КРК).

1.2. Целью Методических рекомендаций является установление общих правил и процедур проведения аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг (далее – аудит в сфере закупок).

1.3. Задачами Методических рекомендаций являются:

определение целей, предмета и объектов аудита в сфере закупок,

определение источников информации для проведения аудита в сфере закупок,

установление порядка проведения аудита в сфере закупок,

определение порядка подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в единой информационной системе в сфере закупок (до ввода ее в эксплуатацию – на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг).

1.4. Сферой применения настоящих Методических рекомендаций являются правоотношения, связанные с проведением контрольно-ревизионной ревизией Муниципального Собрания Кичменгско-Городецкого муниципального района (далее – КРК района) аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

1.5. Основные понятия, используемые в настоящих Методических рекомендациях, соответствуют понятиям, установленным в статье 3 Закона № 44-ФЗ.

**2. Цели, предмет и объекты аудита в сфере закупок**

2.1. Аудит в сфере закупок проводится в ходе осуществления внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с полномочием, установленным пунктом 8.6 статьи 8 Положения о КРК.

2.2. Целями аудита в сфере закупок являются:

анализ и оценка результатов закупок,

анализ и оценка достижения целей осуществления закупок, определенных статьей 13 Закона № 44-ФЗ.

2.3. Достижение целей, указанных в пункте 2.2 настоящих Методических рекомендаций, осуществляется 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 (далее – расходы на закупки).

2.4. Предметом аудита в сфере закупок является процесс формирования и использования средств районного бюджета и местных бюджетов поселений (далее – бюджетные средства) в соответствии с требованиями законодательства о контрактной системе в сфере закупок.

2.5. Объектами аудита (контроля) в сфере закупок являются заказчики, на которых распространяются контрольные полномочия контрольно-ревизионной комиссии Муниципального Собрания.

В рамках 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, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

2.6.Аудит в сфере закупок может быть осуществлен путем проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, а также отдельным вопросом мероприятия.

**3. Источники информации для проведения аудита в сфере закупок**

При проведении аудита в сфере закупок используются следующие источники информации:

1) законодательство о контрактной системе, включая Закон № 44-ФЗ и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок;

2) нормативные документы, содержащие требования к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельные цены товаров, работ, услуг) и (или) нормативные затраты на обеспечение функций муниципальных органов;

3) внутренние документы заказчика:

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 (документы по назначению контрактного управляющего при отсутствии контрактной службы);

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

документ, регламентирующий процедуры планирования, обоснования и осуществления закупок;

утвержденные план и план-график закупок;

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

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

4) 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), а именно:

планы закупок;

планы-графики закупок;

информация о реализации планов и планов-графиков закупок;

информация об условиях, запретах и ограничениях допуска товаров, происходящих из иностранного государства или группы иностранных государств, работ, услуг, соответственно выполняемых, оказываемых иностранными лицами, перечень иностранных государств, групп иностранных государств, с которыми Российской Федерацией заключены международные договоры о взаимном применении национального режима при осуществлении закупок, а также условия применения такого национального режима;

реестр контрактов, включая копии заключенных контрактов;

реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

библиотека типовых контрактов, типовых условий контрактов;

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 Законом №  44-ФЗ;

извещения об осуществлении закупок, документации 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);

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

иная информация и документы, размещение которых предусмотрено Законом № 44-ФЗ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

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

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

7) печатные издания, в которых публикуется информация о планируемых закупках;

8) данные статистического наблюдения;

9) документы, подтверждающие поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, 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;

10) результаты предыдущих проверок соответствующих контрольных и надзорных органов;

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

12) электронные базы данных органов исполнительной власти;

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

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

В ходе проведения мероприятия могут использоваться одновременно несколько источников информации, имеющих непосредственное отношение к предмету и объекту аудита (контроля).

**4. Порядок проведения аудита в сфере закупок**

4.1. Аудит в сфере закупок включает в себя три этапа - подготовительный, основной и заключительный.

На подготовительном этапе аудита в сфере закупок осуществляется предварительное изучение предмета и объектов аудита в сфере закупок, анализ их специфики, сбор необходимых данных и информации, по результатам которых подготавливается программа проведения мероприятия и формируются вопросы аудита в сфере закупок.

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 аудита в сфере закупок.

На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты его проведения, оформляется отчет о результатах аудита в сфере закупок, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков, подготавливаются предложения, направленные на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок.

4.2. Аудит в сфере закупок осуществляется путем проведения самостоятельных контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий, а также при проведении контрольных и (или) экспертно-аналитических мероприятий по другим темам, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов контроля.

4.3. Подготовительный этап аудита в сфере закупок.

4.3.1. В ходе предварительного изучения предмета и объектов аудита, анализа их специфики следует:

сформировать перечень нормативных правовых актов Российской Федерации, Кичменгско-Городецкого муниципального района, применяемых при проведении закупок с учетом специфики предмета и объекта аудита;

определить источники информации для проведения аудита в сфере закупок, осуществить сбор и провести предварительный анализ необходимой информации о закупках.

4.3.2. Сбор данных и информации на подготовительном этапе рекомендуется осуществлять путем анализа и оценки информации о закупках объектов аудита в открытых информационных системах, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к предмету аудита в сфере закупок, из других открытых источников (в том числе единая информационная система в сфере закупок, официальный сайт zakupki.gov.ru, электронные торговые площадки, официальные сайты контрольных органов в сфере закупок, официальные сайты объектов аудита (контроля), данные статистического наблюдения).

4.3.3. По результатам предварительного изучения объекта аудита подготавливается программа проведения аудита в сфере закупок и (или) формируются вопросы аудита в сфере закупок.

В программе проведения аудита в сфере закупок указываются:

основание проведения мероприятия,

цели и вопросы мероприятия,

объекты аудита,

проверяемый период деятельности,

сроки проведения мероприятия,

состав контрольной группы,

необходимая документация,

срок представления проекта отчета о результатах аудита на рассмотрение председателя КРК района.

Основанием проведения аудита в сфере закупок является план работы КРК района и распоряжение о проведении контрольного мероприятия.

Цели проведения аудита в сфере закупок указываются в соответствии с пунктом 2.2 настоящих Методических рекомендаций.

Основные вопросы аудита в сфере закупок приведены в [приложении 1](http://www.kspvo.ru/docs/prikaz/audit-zakupok/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%201%20%D0%BA%20%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4%20%D1%80%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%D0%BC%20%D0%9A%D0%A1%D0%9F.docx) к настоящим Методическим рекомендациям.

Объекты аудита в сфере закупок должны соответствовать пункту 2.5 настоящих Методических рекомендаций.

Проверяемый период деятельности объекта аудита в сфере закупок должен, как правило, охватывать все этапы его деятельности в сфере закупок в отношении каждого из контрактов, являющихся предметом анализа и оценки, а именно: этапа планирования закупок товаров (работ, услуг), этапа осуществления закупок, этапа заключения и исполнения контракта.

Сроки проведения аудита в сфере закупок, состав контрольной группы указываются из распоряжения о проведении данного мероприятия.

При заполнении раздела «Необходимая документация» целесообразно учитывать следующий минимальный набор документов, который должен быть у объекта аудита:

**до этапа осуществления закупки:**

документ о создании контрактной службы и положение о ней или документ, утверждающий постоянный состав сотрудников объекта аудита, 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 объектом аудита;

план закупок, включая обоснование предмета закупки;

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 (статья 19 Закона № 44-ФЗ);

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 установленный размер;

согласование закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (пункты 24, 25 части 1 статьи 93 Закона № 44-ФЗ);

согласование закрытого способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) с контрольным органом в сфере закупок (часть 3 статьи 84 Закона № 44-ФЗ);

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 (часть 2 статьи 93 Закона № 44-ФЗ);

отчеты о результатах отдельного этапа исполнения контракта, о поставленном товаре, выполненной работе или об оказанной услуге (части 9, 10 статьи 94 Закона № 44-ФЗ);

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.

4.4. Основной этап аудита в сфере закупок.

4.4.1. Деятельность объекта аудита в сфере закупок проверяется в части формирования и использования бюджетных средств при:

планировании закупок товаров, работ, услуг;

определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

заключении гражданско-правового договора (контракта);

исполнении гражданско-правового договора (контракта).

4.4.2. Проверка, анализ и оценка целесообразности и обоснованности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется проверка обоснования закупки объектом аудита в сфере закупок на стадии планирования закупок товаров, работ, услуг при формировании плана закупок, плана-графика закупок, анализ и оценка соответствия планируемой закупки целям осуществления закупок, а также законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам о контрактной системе в сфере закупок.

Под целесообразностью расходов на закупки понимается наличие обоснованных муниципальных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий муниципальных программ, выполнения установленных функций и полномочий органов исполнительной власти и органов местного самоуправления района.

Под обоснованностью расходов на закупки понимается наличие обоснования, составленного с учетом требований статьи 18 Закона № 44-ФЗ, в том числе с использованием правил нормирования как запланированных закупок, их объемов (количества), так и требований к качеству, потребительским свойствам и иным характеристикам закупаемых товаров, работ, услуг, их необходимости.

В рамках проводимого мероприятия также целесообразно оценить качество планирования закупок объектом аудита, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план закупок и план-график закупок, а также ритмичность (равномерное распределение) закупок в течение года.

4.4.3. Проверка, анализ и оценка своевременности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется проверка своевременности расходов на закупки объектом аудита с учетом этапов планирования закупок товаров, работ, услуг, осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов, анализ и оценка обоснованности сроков закупки, достаточных для исполнения условий контракта с минимальными расходами бюджетных средств и обеспечивающих своевременное достижение целей.

Под своевременностью расходов на закупки понимается установление и соблюдение объектом аудита сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками.

В рамках проводимого мероприятия целесообразно учитывать сезонность работ, услуг, длительность и непрерывность производственного цикла отдельных видов товаров, работ, услуг, а также наличие резерва времени для осуществления приемки товаров, работ и услуг, позволяющего поставщику, подрядчику, исполнителю устранить недостатки.

4.4.4. Проверка, анализ и оценка эффективности и результативности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляется проверка и анализ эффективности расходов на закупки с учетом соблюдения объектом аудита принципа эффективности использования бюджетных средств, закрепленного в статье 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также анализ соблюдения принципа ответственности за результативность обеспечения муниципальных нужд, эффективности осуществления закупок.

4.4.5. Проверка законности расходов на закупки.

На данном этапе осуществляются проверка и анализ соблюдения объектом аудита положений бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок, устанавливающих порядок формирования и расходования бюджетных средств на закупки товаров, работ, услуг в ходе планирования закупок, заключения и исполнения контрактов.

При выявлении нарушений законодательства о контрактной системе, содержащих признаки административных правонарушений, соответствующая информация и материалы направляются в контрольные органы в сфере закупок для принятия мер реагирования.

4.4.6. Выявление признаков незаконных действий.

Выявление незаконных действий (бездействий) со стороны участников контрактной системы в сфере закупок, имеющих признаки состава преступления, влекущих за собой уголовную ответственность, не является основной целью проведения аудита в сфере закупок. Вместе с тем, необходимо учитывать факторы риска, связанные с нарушением законодательства в сфере закупок, которые могут привести к необходимости принятия мер реагирования в соответствии с уголовным законодательством, и отслеживать их при выполнении контрольных процедур.

Если подозрение в незаконных действиях (бездействиях) возникает во время проведения аудита в сфере закупок, необходимо действовать в соответствии с требованиями пункта 18.12. статьи 18 Положения о КРК.

4.4.7. Общие вопросы оценки доказательств.

На данном этапе следует:

оценить, являются ли полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства достаточными и надлежащими;

оценить полученные в ходе аудита в сфере закупок доказательства с учетом их значимости в целях выявления фактов несоответствия установленным требованиям;

оценить, соответствует ли информация по предмету аудита в сфере закупок по всем существенным вопросам, нормам и требованиям законодательства;

определить, является ли несоответствие требованиям законодательства существенным. При этом во внимание принимаются значимость соответствующих цифровых показателей, обстоятельства, характер и причина несоответствия, возможные результаты и последствия несоответствия, масштаб или финансовая оценка несоответствия требованиям.

В ходе оценки аудиторских доказательств и формулирования результатов допускается получение письменных объяснений от сотрудников объектов аудита.

Фактические данные и информация, собранная и составленная по результатам проверки и анализа документов и материалов, полученных в ходе аудита в сфере закупок, фиксируются в актах и рабочей документации.

4.5. Заключительный этап аудита в сфере закупок.

4.5.1. На заключительном этапе аудита в сфере закупок обобщаются результаты его проведения, оформляется отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок, в том числе устанавливаются причины выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

4.5.2. Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок должен содержать подробную информацию о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки, выводы и предложения по результатам аудита в сфере закупок.

Отчет (раздел отчета) о результатах аудита в сфере закупок может включать предложения, направленные на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в целом.

4.5.3. Результаты аудита в сфере закупок целесообразно излагать в структуре согласно [приложению 2](http://www.kspvo.ru/docs/prikaz/audit-zakupok/%D0%9F%D1%80%D0%B8%D0%BB%D0%BE%D0%B6%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%202%20%D0%BA%20%D0%BC%D0%B5%D1%82%D0%BE%D0%B4.%20%D1%80%D0%B5%D0%BA%D0%BE%D0%BC%D0%B5%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F%D0%BC%20%D0%9A%D0%A1%D0%9F.docx) к настоящим Методическим рекомендациям.

**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 Закона № 44-ФЗ контрольно-ревизионная комиссия 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)

Подготовка обобщенной информации осуществляется по установленной вприложении3 форме.