Опыт организации и проведения аудита в сфере закупок

В.А. Двуреченских

Председатель
Контрольно-счетной палаты Москвы,
Председатель комиссии СКСО при СП РФ
по вопросам методологии

август 2024

Организация проведения аудита в сфере закупок

Проводится в форме комплексного экспертно-аналитического мероприятия

Аудит в сфере закупок

Результатами являются:
- **Заключение**
- **Обобщенная информация**

Обобщение результатов проведенных в отчетном периоде мероприятий

- **Контрольных мероприятий, при проведении которых рассматривались вопросы аудита в сфере закупок**
- **Мониторинга исполнения бюджета и социально-экономической ситуации в городе Москве (в части показателей закупок)**
- **Отраслевых аудитов в сфере закупок**
- **Аудита в сфере закупок внутригородских муниципальных образований**
  (впервые проведен в форме отдельного мероприятия в 2024 году)

Методическое обеспечение

- **Методические указания по проведению аудита в сфере закупок СП РФ**
- **Методические рекомендации по сбору и представлению информации по результатам аудита в сфере закупок**
- **Методические рекомендации по проведению аудита закупок в отраслях социальной сферы города Москвы**

Типизация задач и вопросов аудита в сфере закупок

В целях реализации требований ст.98 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ сведения анализируются, агрегируются и представляются в итоговых документах в типовой структуре:



1. **Финансовое обеспечение** закупок товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд города Москвы
2. Показатели **мониторинга закупок** (количественные, финансовые, динамика)
3. **Нормативное правовое обеспечение** контрактной системы на региональном уровне
4. Информация о **реализации требований законодательства** в сфере закупок
5. **Информационное обеспечение** контрактной системы в городе Москве
6. Сведения **о результатах контрольной деятельности** в сфере закупок в отчетном периоде
   6.1. Сведения об осуществлении контроля в сфере закупок финансовым органом города Москвы
   6.2. Результаты контрольной деятельности уполномоченного органа
   6.3. Результаты осуществления ведомственного контроля в сфере закупок
   6.4. Результаты деятельности КСП Москвы по вопросам аудита в сфере закупок
7. **Сведения о реализации предложений** по результатам аудита в сфере закупок, направленных в предшествующие периоды
8. **Предложения** по результатам аудита в сфере закупок за отчетный период

Автоматизация задач аудита в сфере закупок



За период реализации полномочий органа аудита в сфере закупок организован регламентированный удаленный доступ и получение в автоматизированном режиме необходимого объема информации, ее автоматизированная обработка с использованием собственных программно-технических средств

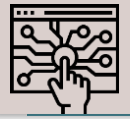
Автоматизированы процессы сбора, систематизации и представления сведений о планировании, финансировании, осуществлении закупок, исполнении контрактов:



- **Анализ процедур закупок и государственных контрактов в количественном и стоимостном выражении, в разрезе заказчиков (группы заказчиков), источников финансирования, предмета закупок, номенклатуры, статуса закупки (контракта), финансовых показателей исполнения и т.д., за период и в динамике**



- **Установление причин неисполнения бюджетных (денежных) обязательств по контрактам на основании отчетности ГАБС**



- **Учет и свод данных о выявленных нарушениях и недостатках в сфере закупок в разрезах классификационных и квалификационных признаков**



- **Формирование табличных и презентационных материалов в итоговую информацию по результатам аудита в сфере закупок**

Особенности и новые подходы в проведении аудита в сфере закупок



Проведение **отраслевых аудитов** закупок, с учетом отраслевых задач и специфики закупочной деятельности (например: в сферах здравоохранения, транспорта, строительства объектов метрополитена и Адресной инвестиционной программы, закупок территориальных органов)



Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг **внутригородских муниципальных образований** города Москвы **сплошным методом**, с учетом переданных полномочий

146 ВМО



Формирование предложений по актуализации нормативных правовых актов с учетом результатов **анкетирования** заказчиков города Москвы по вопросам применимости новаций законодательства в сфере закупок, эффективности правого регулирования (*например, по применению ограничений национального режима, стандартизации закупок, эффективности информационного обеспечения закупок на региональном уровне*)

Более 10 000 пользователей ЕАИСТ со стороны заказчиков



Реализация предложений органа аудита в форме результатов экспертно-аналитического мероприятия, направляемых руководству города, что позволяет осуществлять **контроль их исполнения** (обобщается ежегодно)

Особенности и новые подходы в проведении аудита в сфере закупок



Специфика **отраслевых аудитов** закупок

При проведения отраслевых аудитов в сфере закупок проводится анализ и дается оценка **результатов** закупок, **достижения целей** осуществления закупок. Процедурные вопросы анализируются в целях *установления причин выявленных отклонений, нарушений и недостатков,* не дублируя органы исполнительной власти, уполномоченные осуществлять мониторинг и контроль в сфере закупок в соответствии со ст.ст. 97, 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ



Ограничения при проведении аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг **внутригородских муниципальных образований** города Москвы

В полном объеме **система** внутреннего муниципального финансового контроля **не создана**, надлежащий внутренний **контроль в сфере закупок не организован**.

Отсутствуют сведения о закупках ВМО в региональном сегменте ЕИС (ЕАИСТ). Ограниченная информация в ЕИС по закупкам «малого объема» и контрактам, заключенным ВМО с единственными поставщиками

Взаимодействие с финансовым органом по вопросам финансирования и контроля закупок

(ч.5 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ)

Предоставляются для анализа:



СВЕДЕНИЯ О ПОСТУПЛЕНИИ И РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЯ ИСТОЧНИКОВ ИНФОРМАЦИИ*, ПОСТУПИВШИХ НА ПРОВЕРКУ
(например, более 1,1 млн. документов за 2023 год)



ЗАЯВКИ ГЛАВНЫХ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ НА УВЕЛИЧЕНИЕ ОБЪЕМОВ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ НА ОПЛАТУ НЕИСПОЛНЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В ОТЧЕТНОМ ПЕРИОДЕ
(анализ причин неисполнения контрактов, результативности закупок)



СВЕДЕНИЯ О ПРИНЯТЫХ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, ПЛАТЕЖАХ ПО ИСПОЛНЯЕМЫМ ГОСУДАРСТВЕННЫМ КОНТРАКТАМ (ДОГОВОРАМ), ОБ ЭКОНОМИИ, СЛОЖИВШЕЙСЯ В ПРОЦЕССЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЗАКУПОК

* Контроль соответствия информации об идентификационных кодах закупок и непревышения объема финансового обеспечения для осуществления закупок по данным, содержащимся в:
- извещениях об осуществлении закупок, планах-графиках;
- протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);
- условиях проектов контрактов

Взаимодействие с органом внутреннего государственного финансового контроля по оценке закупочной деятельности

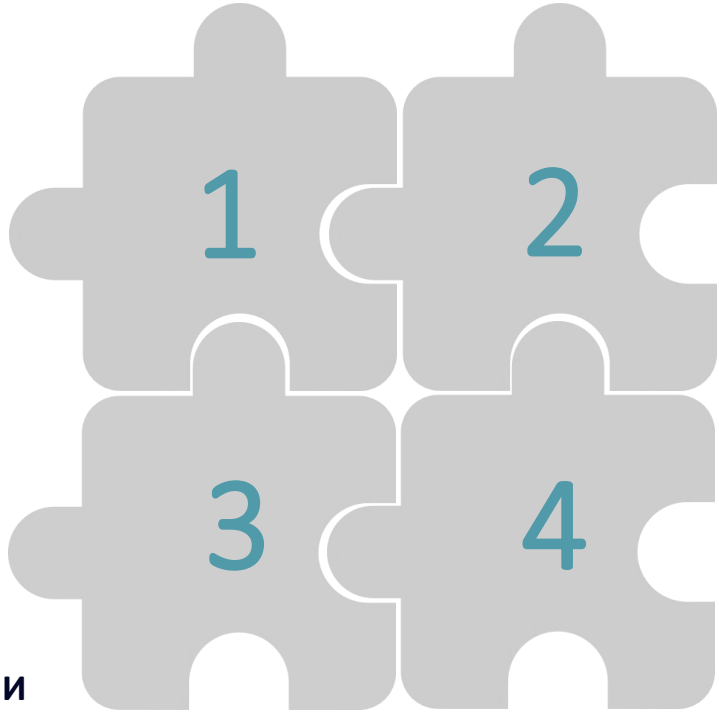
Главное контрольное управление города Москвы (Главконтроль)

СИНХРОНИЗАЦИЯ

- МЕТОДОЛОГИИ РАСЧЕТОВ И ПЕРЕЧНЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ МОНИТОРИНГА ЗАКУПОК;
- МЕТОДОЛОГИИ ОЦЕНКИ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ЗАКУПОК
- МЕТОДОЛОГИИ ОЦЕНКИ РИСКОВ В СФЕРЕ ЗАКУПОК

ВЗАИМНОЕ

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СВЕДЕНИЙ (ОБМЕН ДАННЫМИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ МЕРОПРИЯТИЙ) О ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЯХ В СФЕРЕ ЗАКУПОК В СООТВЕТСТВИИ С КОМПЕТЕНЦИЕЙ



ЕДИНАЯ

ИНФОРМАЦИОННАЯ БАЗА СВЕДЕНИЙ О ФИНАНСИРОВАНИИ, ПЛАНИРОВАНИИ И ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ЗАКУПОК, ИСПОЛНЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ КОНТРАКТОВ

СОВМЕСТНАЯ

- ПРОРАБОТКА МЕР ПО ВОЗМЕЩЕНИЮ УЩЕРБА;
- ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПО ОБМЕНУ «ЛУЧШИМИ ПРАКТИКАМИ»

Что влияет на эффективность аудита в сфере закупок

Факторы

ВНЕШНИЕ

- Проблема реализации предложений региональных КСО, направленных на совершенствование контрактной системы в сфере закупок в части внесения изменений в нормы Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ, или иные нормативные правовые акты федерального уровня, регулирующие сферу закупок
- Деятельность органа аудита в сфере закупок, несмотря на специально выделенный обособленный характер, должна быть встроена в систему мониторинга и контроля закупок (ст.ст.97, 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ) как минимум на уровне понятийного аппарата
- Не определен функциональный заказчик аналитической составляющей ЕИС по вопросам аудита в сфере закупок, учитывающий консолидированные требования региональных КСО

ВНУТРЕННИЕ

- Специфика регионального бюджета и региональных государственных программ, объемы и целевое назначение финансирования региональных проектов из средств федерального бюджета, особенности территориального размещения и доступности объектов контроля в форме выездных проверок
- Рост объемов финансирования закупок в «непрозрачной» форме, осуществляемых за счет средств целевых субсидий (грантов) юридическим лицам, требует смещения акцента на оценку результативности закупок в форме тематических контрольных мероприятий на местах
- Затраты трудовых, временных и финансовых ресурсов КСО на проведение аудита в сфере закупок должны быть оправданы с точки зрения качества, объективности и применимости полученных результатов
- Наличие и квалификация трудовых ресурсов КСО, доступность информации, качество стороннего или собственного информационного обеспечения

Развитие форм и методов аудита в сфере закупок

Расширение практики камеральных аналитических мероприятий:

повышение эффективности предупредительного аудита, оценка рисков

Формы и методы классического контроля

- **Смарт-контроль**
- **Аудит данных**
- **Консалтинг**

- **Автоматизация оценочных процедур на основе алгоритмов**
- **Интеграция информации о закупках с данными управленческой отчетности ведомственных систем**
- **Расширение практики дистанционного мониторинга**

- **Взаимодействие с объектами контроля по устранению рисков и нарушений**

- **Анализ больших данных**
- **Количественная и качественная оценка достижения целей закупок**
- **Предложения по повышению эффективности бюджетных расходов и оптимизации правового обеспечения в сфере закупок**

Спасибо
за внимание!

www.ksp.mos.ru