**Тезисы выступления аудитора счетной палаты Тульской области Гремяковой О.П. на тему: «О практике осуществления полномочий по аудиту в сфере закупок счетной палатой Тульской области»**

г. Санкт-Петербург 09.06.2018

*Слайд №1*

Добрый день, уважаемые коллеги!!!!

Прошло уже полных четыре года с момента возложения полномочий по аудиту в сфере закупок на контрольно-счетные органы. Период адаптации к новым функциям, я думаю, уже завершен, и настало время проанализировать накопленный опыт, сделать соответствующие выводы, наметить дальнейшие перспективы развития данного вида аудита и его актуализации к современным целям и задачам внешнего финансового контроля.

Сегодня мне бы хотелось поделиться опытом счетной палаты Тульской области по данному вопросу как в методической форме его организации, так и на примере конкретного контрольного мероприятия по аудиту закупок поставок продуктов питания в образовательные учреждения региона.

*Слайд №2*

На сегодняшний день на территории региона, кроме контрольно-счетных органов, осуществляющих аудит в сфере закупок, контроль в сфере закупок осуществляют органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, а также органы ведомственного контроля. В целях скоординированности проведения контрольных мероприятий по поручению Губернатора области организовано взаимодействие всех контрольных органов региона путем создания рабочей группы по взаимодействию в сфере контроля по следующим направлениям:

1. Согласование планов проверки и уведомление о внесении изменений в план проверок (2 раза в год);
2. Проведение совместных проверок;
3. Проведение совместных мероприятий (семинаров, конференций, круглых столов) по рассмотрению результатов проверок и выявление типичных нарушений при проверках и выработке совместных предложений по их устранению;
4. Создание единого классификатора нарушений по проверкам.

*Слайд №3*

В рамках методологического обеспечения аудита закупок разработан и утвержден Стандарт внешнего государственного финансового аудита (контроля) СФК 21 «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг, осуществляемых объектами аудита (контроля)» (утвержден коллегией счетной палаты Тульской области (протокол от «24» февраля 2016 года № 1);

и Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок в ходе проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий счетной палаты Тульской области (утверждены коллегией счетной палаты Тульской области (протокол от «24» февраля 2016 года № 1)

Методическими рекомендациями определены типовые формы сбора и анализа информации по закупкам, отчетные формы, а также показатели (критерии оценки) эффективности системы закупок.

Ознакомиться с данными материалами можно на сайте счетной палаты, адрес указан на слайде. http://www.sptulobl.ru/law/methodic/

*Слайд №4*

Хочу обратить ваше внимание на проблему, с которой сталкивается каждый контрольный орган, при осуществлении проверок - это сбор и анализ необходимой информации. Аудит в сфере закупок охватывает все стадии закупочного цикла от планирования до исполнения контрактов. Это огромный массив разрозненной, не совсем структурированной информации. И на подготовительном этапе сотрудники сталкиваются с трудоемким и очень затратным по времени процессом сбора и обработки информации.

При заданном курсе цифровизации экономики, необходимо ставить вопрос о доступах к информационным ресурсам проверяемых объектов и создания в них рабочего места «контролера», либо аналитического блока по обработке всего массива информации. В случае решения данной задачи возможно повысить эффективность и качество проверок путем большего охвата анализируемой информации, а также сокращения времени на их проведение.

Сотрудники счетной палаты для более полного сбора и анализа документов на всех этапах закупок имеют доступ в закрытую часть региональной информационной системы в сфере закупок Тульской области, в том числе и к закупкам малого объема (100 и 400 тыс. рублей). На перспективу в системе намечено создание необходимых аналитических отчетов.

*Слайд №5*

В рамках осуществления полномочий по аудиту в сфере закупок счетная палата взаимодействует с различными ведомствами федерального и регионального значения, общественными организациями, а также используется информация, полученная по обращениям граждан.

И сегодня я представлю пример данного взаимодействия при проведении контрольного мероприятия по проведению аудита закупок на поставку продуктов питания. Данное мероприятие было проведено с учетом обращения Ассоциации переработчиков по противодействию фальсификации молочной продукции.

В целях установления фактов соблюдения действующего законодательства при поставке продуктов питания в образовательные организации области, были привлечены сотрудники Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Тульской области.

*Слайд №6*

В ходе контрольного мероприятия были определены два субъекта проверки:

– одно дошкольное образовательное учреждение для детей с ограниченными возможностями здоровья,

второе- профессиональное образовательное учреждение (машиностроительный колледж).

Исходя из номенклатуры поставляемой молочной продукции, выбраны масло сливочное, сметана и кефир.

При отборе проб пищевых продуктов установлено, что физико-химические показатели по сметане м.д.ж. 15% (производитель ООО «Молодел» Московская область) и маслу крестьянскому сладко-сливочному м.ж.д. 72,5% (производитель «КМЗ», Россия, г. Курск) не соответствуют ТР ТС 033/2013 «Технический регламент Таможенного союза «О безопасности молока и молочной продукции».

По результатам проведенной экспертизы произведен возврат Поставщику продуктов питания изготовленных вышеуказанными производителями.

*Слайд №7*

Также в ходе проведения проверки были отмечены отдельные недостатки по осуществлению приемки продуктов питания.

Приемка продуктов питания осуществлялась по актам приемки, подписанными со стороны заказчика не комиссией Учреждения, а заведующей столовой.

Установлено, что не все поставленные партии товара сопровождались декларацией о соответствии, выявлены случаи поставки продукции, не соответствующей спецификации контракта.

*Слайд №8*

По результатам контрольного мероприятия в целях устранения выявленных нарушений учреждениям образования выданы представления,

отчет направлен в правительство области для рассмотрения на заседании комиссии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Тульской области, созданную распоряжением правительства Тульской области от 6.03.2015 № 276-р.

По результатам рассмотрения и исполнения представлений образовательными учреждениями:

Усилен внутренний контроль за движением и хранением продуктов питания, проведением внутренней экспертизы сотрудниками Учреждений. Запланированы средства на проведение ежеквартальной внешней экспертизы по проведению испытаний образцов продукции пищевой промышленности.

Направлена претензия поставщику продуктов питания о взыскании штрафа за поставку продуктов питания, не соответствующую требованиям ГОСТ, которая была удовлетворена в полном объеме.

*Слайд №9*

*По результатам заседания комиссии подготовлены для принятия следующие поручения:*

*Главным распорядителям бюджетных средств*:

- в рамках осуществления ведомственного контроля в сфере закупок усилить контроль за подведомственными учреждениями по проведению экспертизы поставляемых продуктов питания и услуг по организации питания;

- в целях контроля соответствия пищевой продукции требованиям технических регламентов и национальных стандартов в сфере оборота пищевой продукции, рассмотрен вопрос по привлечению аккредитованных лабораторий для проведения испытаний образцов продукции пищевой промышленности, а также услуг по организации питания;

- при формировании проекта бюджета предусматривать средства на привлечение экспертных организаций для проведения лабораторных исследований поставляемых продуктов питания и блюд, поставляемых в рамках оказания услуг по организации питания;

- в связи с тем, что основная доля пищевых продуктов приобретается на совместных торгах, и поставщик по лоту для нескольких учреждений определяется единый, организовать работу по оперативному сбору информации о выявлении случаев поставок фальсифицированной продукции в подведомственные учреждения и в целях своевременного информирования других учреждений для принятия мер реагирования оперативно доводить данную информацию до министерства финансов Тульской области;

*Слайд №10*

- организовать работу по проверке достоверности представленных поставщиками по контракту документов, подтверждающих качество поставляемой продукции (декларации о соответствии, сертификаты соответствия) в соответствующих государственных реестрах:

в едином реестре деклараций о соответствии продукции требованиям технических регламентов, формируемый органами сертификации в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 21.02.2012 № 76 (открытый реестр);

в едином реестре сертификатов соответствия, формируемом Федеральной службой по аккредитации во взаимодействии с органами по сертификации, в соответствии с постановлением правительства от 10.04.2006 № 201 (данные предоставляется по запросу без взимания платы).

*Слайд №11*

Министерству финансов Тульской области, как органу по регулированию контрактной системы в Тульской области:

-  направить методическое письмо главным распорядителям бюджетных средств и администрациям муниципальных образований (городских округов) о необходимом применении мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по государственным и муниципальным контрактам за нарушение обязательств, которые не имеют стоимостного выражения (не предоставление или предоставление подложных документов о приемке и качестве товара, документов о привлечение СМП к исполнению контрактов, отсутствие информационных табличек при проведении подрядных работ и т.д.)

- в целях выработки мер по исключению случаев поставок фальсифицированной продукции: проводить мониторинг сведений о привлечении заказчиками Тульской области аккредитованных организаций для проведения внешней экспертизы подтверждения качества поставляемых пищевых продуктов и услуг по организации питания; осуществлять анализ выявления случаев поставок фальсифицированной продукции и принятых мерах к поставщикам; рассматривать результаты мониторинга на заседании Комиссии на регулярной основе.

*Слайд №12*

Учитывая, что в образовательных организациях, основными потребителями пищевых продуктов, являются наши дети, а это самое дорогое, что у нас есть, контроль качества поставляемых продуктов должен находиться на постоянном контроле руководителей образовательных учреждений.

Комплекс принятых мер, выработанных совместно счетной палатой области, министерством образования и министерством финансов (регулятор в сфере закупок области) позволит снизить (исключить) случаи поставок фальсифицированной молочной продукции в образовательные учреждения региона.

*Слайд №13*

Благодарю за внимание!!!! Надеюсь, что представленный опыт будет полезен для использования в работе контрольно-счетных органов.