

УДК 338.2

Аудит как одно из приоритетных направлений формирования контрактной системы в сфере закупок

Дегтев Геннадий Валентинович

Доктор юридических наук, заведующий,
кафедра управления государственными и муниципальными закупками,
Московский городской университет управления Правительства Москвы,
107045, Российская Федерация, Москва, ул. Сретенка, 28;
e-mail: g.degtev@mail.ru

Гладилина Ирина Петровна

Доктор педагогических наук, профессор,
кафедра управления государственными и муниципальными закупками,
Московский городской университет управления Правительства Москвы,
107045, Российская Федерация, Москва, ул. Сретенка, 28;
e-mail: gladilinaIP@edu.mos.ru

Ященко Владимир Васильевич

Кандидат технических наук,
кафедра управления государственными и муниципальными закупками,
Московский городской университет управления Правительства Москвы,
107045, Российская Федерация, Москва, ул. Сретенка, 28;
e-mail: ugmzmag@yandex.ru

Аннотация

В статье рассматривается проблема аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг как одного из приоритетных направлений формирования контрактной системы. Критерии и показатели аудита в сфере закупок требуют широкого теоретического обоснования и практической проверки. Практика закупочной деятельности позволяет выделить комплекс проблем по содержанию аудита, его организации, по принятию управленческих решений на основе результатов аудита и др. В целях методологического обеспечения программ проведения мероприятий по аудиту в сфере закупок товаров, работ и услуг Коллегией Счетной палаты РФ были утверждены Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок (протокол от 21 марта 2014 г. № 15К (961)). Методические рекомендации устанавливают рекомендуемые для выполнения методы (способы), процедуры, применяемые в процессе осуществления Счетной палатой РФ аудита в сфере за-

купок, в том числе при проведении комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контроля исполнения федерального бюджета, а также при проведении иных проверок, в которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля). Представленные методические рекомендации по проведению контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Москвы позволяют определить основные подходы к управлению аудитом в сфере закупок столичного мегаполиса, рассмотреть предложения, направленные на устранение (предупреждение, пресечение) выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок, возмещение ущерба городу Москва и др.

Для цитирования в научных исследованиях

Дегтев Г.В., Гладилина И.П., Яценко В.В. Аудит как одно из приоритетных направлений формирования контрактной системы в сфере закупок // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2016. Том 6. № 10А. С. 24-37.

Ключевые слова

Закупки, контрактная система, аудит, контроль, методические рекомендации, Счетная палата Российской Федерации, бюджетные средства, показатели эффективности расходов.

Введение

Формирование контрактной системы в сфере закупок требует решения большого числа вопросов. Часть вопросов звучит по-новому, но тянется еще с предыдущего закона о размещении государственного заказа, а часть вопросов приобрела актуальность с введением в действие № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Одним из приоритетных направлений формирования контрактной системы в сфере закупок является аудит [Государственные и корпоративные закупки..., 2014; Организационно-правовые проблемы..., 2015; Панков, Кожухов, 2015; Регулирование госзакупок..., 2015]. При этом впервые речь идет о социально-экономическом аудите закупочной деятельности. В целях методологического обеспечения программ проведения мероприятий по аудиту в сфере закупок товаров, работ и услуг Коллегией Счетной палаты РФ утверждены Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок (протокол от 21 марта 2014 г. № 15К (961)). Методические рекомендации устанавливают рекомендуемые для выполнения методы (способы), процедуры, применяемые в процессе осуществления Счетной палатой РФ аудита в сфере закупок. Разработчики рассмотрели комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по аудиту формирования и контролю исполнения федерального бюджета.

Объекты аудита (контроля) в сфере закупок

Интерес представляет обоснование проведения иных проверок, при которых деятельность в сфере закупок проверяется как одна из составляющих деятельности объектов аудита (контроля). Как для специалистов, осуществляющих закупки, так и для представителей контролирующих органов важны следующие аспекты методических рекомендаций:

- понятия, задачи, предмет и объекты аудита (контроля) в сфере закупок;
- основные источники информации для проведения аудита в сфере закупок;
- этапы, направления аудита в сфере закупок и их содержание;
- содержание и порядок комплексной оценки эффективности закупок с учетом обоснованности планируемых расходов на закупки;
- порядок подготовки и размещения обобщенной информации о результатах аудита в сфере закупок в Единой информационной системе [Методические рекомендации..., 2014, www].

Необходимо отметить, что к объектам аудита (контроля) в сфере закупок отнесены государственные органы (в том числе органы государственной власти); Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом»; органы управления государственными внебюджетными фондами либо государственные казенные учреждения, действующие от имени Российской Федерации, уполномоченные принимать бюджетные обязательства в соответствии с бюджетным законодательством РФ от имени Российской Федерации и осуществляющие закупки; бюджетные учреждения, осуществляющие закупки за счет субсидий, предоставленных из федерального бюджета, и иных средств (с учетом особенностей ст. 15 Закона № 44-ФЗ); автономные учреждения, государственные унитарные предприятия при осуществлении капитальных вложений за счет бюджетных средств в объекты государственной собственности (при планировании и осуществлении ими закупок); юридические лица, не являющиеся государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями, в случае реализации инвестиционных проектов по строительству, реконструкции и техническому перевооружению объектов капитального строительства за счет бюджетных инвестиций (в случаях и пределах, которые определены в соответствии с бюджетным законодательством РФ в рамках договоров об участии Российской Федерации в собственности субъекта инвестиций); бюджетные учреждения, автономные учреждения, государственные унитарные предприятия, которым в соответствии с бюджетным законодательством государственные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, являющиеся заказчиками, передали свои полномочия на осуществление закупок; государственные органы, казенные учреждения, на которые возложены полномочия по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для соответствующих заказчиков (уполномоченные органы, уполномоченные учреждения в соответствии с Законом № 44-ФЗ).

Методологическое обеспечение аудита (контроля) в сфере закупок

Достаточно широкий круг объектов аудита в сфере закупок позволяет утверждать о необходимости методологического обеспечения исследуемого процесса [Панков, 2015; Дегтев и др., 2015; Стецюнич, 2015; Тараскина, Дубская, 2015; Дегтев и др., 2013].

Таким образом, проведение аудита в сфере закупок (в пределах полномочий Счетной палаты РФ) включает проверку, анализ и оценку:

- организации и процесса использования бюджетных средств, начиная с этапа планирования закупок;
- законности, своевременности, обоснованности, целесообразности расходов на закупки;
- эффективности и результатов использования бюджетных средств;
- системы ведомственного контроля в сфере закупок;
- системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

В рамках контрольных 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 и электронных площадок, а также работа системы ведомственного контроля в сфере закупок, системы контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком.

Вышеперечисленные направления аудита в сфере закупок требуют обоснованного определения критериев и показателей, позволяющих получить объективную оценку реально существующей ситуации формирования контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Данное положение позволяет утверждать необходимость глубокого статистического анализа закупок [Карманов, 2013; Сергеева, 2016; Sergeeva, Agionchik, 2016].

Принципиальное значение имеет тот факт, что Методическими рекомендациями регламентированы целесообразность, обоснованность, своевременность, эффективность, результативность, законность закупок, которые могут быть основой формирования современного статистического инструментария для оценки сферы закупок [Методические рекомендации, 2014, www].

Остановимся на содержании данных понятий более подробно. Под *целесообразностью расходов на закупки* понимается наличие обоснованных государственных нужд, необходимых для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ РФ, исполнения международных обязательств Российской Федерации, реализации межгосударственных целевых программ, участником которых является Российская Федерация, выполнения установленных функций и полномочий государственных органов, органов управления государственными внебюджетными фондами РФ.

Обоснованность расходов на закупки – это наличие обоснования, 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 контрольного мероприятия также целесообразно оценивать качество планирования закупок заказчиком, в том числе путем анализа количества и объема вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок, а также ритмичность закупок (их равномерное распределение) в течение года.

Своевременность расходов на закупки рассматривается как установление и соблюдение заказчиком сроков, достаточных для реализации контракта и достижения целей осуществления закупок в надлежащее время и с минимальными издержками. В рамках контрольного 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.

Эффективность расходов на закупки понимается как эффективное применение имеющихся ресурсов, а также обеспечение, с учетом соблюдения принципов контрактной системы в сфере закупок, лучших условий исполнения контракта (по сравнению с другими участниками закупок) на основе критериев, указанных в документации о закупке, при одновременном достижении запланированных целей осуществления закупок. При оценке эффективности расходов на закупки рекомендуется применять приведенные в Методических рекомендациях показатели (как в целом по объекту аудита (контроля) за отчетный период, так и по конкретной закупке).

Результативность расходов на закупки понимается как степень достижения заданных результатов обеспечения государственных нужд (наличие товаров, работ и услуг в запланированном количестве (объеме) и качестве) и целей осуществления закупок. Оценка результативности расходов на закупки включает как определение экономической результативности, так и достигнутого социально-экономического эффекта. Экономическая результативность определяется путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования бюджетных средств, которые выступают в виде конкретных товаров, работ, услуг. Социально-экономический эффект использования бюджетных средств определяется на основе анализа степени удовлетворения государственных нужд и достижения установленных целей осуществления закупок, на которые были использованы бюджетные средства.

Под *законностью расходов на закупки* понимается соблюдение участниками контрактной системы в сфере закупок законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок. При этом рекомендуется оценивать как деятельность заказчика и уполномоченного органа (при наличии), уполномоченного учреждения (при наличии), так и деятельность формируемых им контрактной службы (контрактных управляющих) и комиссии (комиссий) по осуществлению закупок, привлекаемых

им специализированных организаций (при наличии), экспертов, экспертных организаций и электронных площадок, а также работу системы ведомственного контроля в сфере закупок и систему контроля в сфере закупок, осуществляемого заказчиком. Выявление незаконных действий (бездействия) 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.

В соответствии с Методическими рекомендациями, если в ходе проверки выявлены отклонения, нарушения и недостатки, а сделанные выводы указывают на возможность существенно повысить качество и результаты работы объектов аудита (контроля) в сфере закупок, необходимо подготовить соответствующие предложения (рекомендации), направленные на их устранение и на совершенствование деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок, которые включаются в отчет о результатах аудита в сфере закупок, а также направляются в виде представления, предписания объекту аудита (контроля). При этом требуется: обосновать необходимость проведения комплекса мероприятий для системного устранения отклонений, нарушений и недостатков, которые позволят повысить эффективность деятельности объекта аудита (контроля) в сфере закупок; разработать предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия, содержание которых должно соответствовать поставленным целям аудита в сфере закупок и основываться на заключениях и выводах, сделанных по его результатам.

Предложения (рекомендации) необходимо формулировать таким образом, чтобы они были направлены на устранение выявленных отклонений, нарушений и недостатков, а также причин их возникновения; обращены в адрес объектов аудита (контроля); ориентированы на принятие объектами аудита (контроля) конкретных мер по устранению выявленных отклонений, нарушений и недостатков; направлены на получение результатов от их внедрения, которые можно оценить или измерить; достаточными и простыми по форме.

Анализ Методических рекомендаций позволяет сделать вывод о том, что открытыми остаются вопросы в отношении развернутых правил (критериев) оценки возможных нарушений при обосновании закупки, т. е. правил применения пункта 4.21 Классификатора нарушений Счетной палаты РФ («Нарушения обоснования закупки»). В Методических рекомендациях предусмотрена оценка обоснованности расходов на закупки только по наличию соответствующего обоснования, что учитывает только пункт 4.20 Классификатора нарушений Счетной палаты РФ («Отсутствие обоснование закупки»); возможности применения ряда приведенных в Методических рекомендациях показателей, например, «Количество и объем вносимых изменений в первоначально утвержденные план и план-график закупок», так как по ним не установлены критерии оценки, основанные на соответствующих нормах

законодательства; согласования с руководством объекта аудита (контроля) при разработке проекта программы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия включенных в проект программы показателей и критериев оценки закупочной деятельности объекта аудита (контроля) (как это предусмотрено, например, в Стандарте внешнего государственного финансового контроля СФК 104 «Проведение аудита эффективности использования государственных средств»).

Среди приведенных в Методических рекомендациях показателей эффективности расходов на закупки и показателей конкуренции при осуществлении закупок (за отчетный период) в настоящее время только по одному из них федеральным нормативным правовым актом установлен критерий оценки для применения в субъектах РФ, а именно: Стандартом развития конкуренции в субъектах РФ (утвержден распоряжением Правительства РФ от 05.09.2015 1738-р) установлено, что «число участников конкурентных процедур определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд в 2016 году – должно быть не менее трех».

Методические рекомендации Контрольно-счетной палаты Москвы

Анализ закупочных практик позволил выделить подход к аудиту в сфере закупок столичного мегаполиса как один из подходов к организации методологического сопровождения исследуемого явления. Заказчики города Москвы используют Порядок расчета коэффициента эффективности деятельности органов исполнительной власти города Москвы в сфере закупок товаров, работ, услуг, утвержденный приказом Департамента города Москвы по конкурентной политике и Главного контрольного управления города Москвы от 22.01.2015 № 70-01-1/15/5 (в ред. от 24.03.2015). В указанном Порядке установлены показатели и критерии оценки эффективности закупочной деятельности органов исполнительной власти города Москва, учитывающие эффективность закупочной деятельности их подведомственной сети [Департамент города Москвы..., [www](#)].

Приказом Контрольно-счетной палаты Москвы от 27 октября 2016 года № 78/01-05 утверждены Методические рекомендации по организации и осуществлению сбора информации для аудита в сфере закупок в ходе контрольных мероприятий, которые действуют с 27 октября 2016 года [Контрольно-счетная палата Москвы, [www](#)]. В целях сбора информации для аудита в сфере закупок в ходе контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Москвы в Методических рекомендациях Контрольно-счетной палаты Москвы используются следующие критерии:

– целесообразность расходов на закупки рассматривается как необходимость закупок для достижения целей и реализации мероприятий государственных программ города Москва и выполнения иных установленных функций и полномочий государственных органов

города Москва, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом. Планирование и (или) расходование бюджетных средств не на осуществление задач и функций государства или на оплату расходных обязательств других бюджетов помимо бюджета города Москва и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда расценивается как нецелесообразность;

– обоснованность расходов на закупки рассматривается как наличие обоснований заказчика, предусмотренных нормативными правовыми актами в сфере закупок;

– законность расходов на закупки рассматривается как соблюдение органом, организацией основных положений законодательства в сфере закупок, норм бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регламентирующих работу с государственными средствами на этапах планирования и осуществления закупок, заключения и исполнения контрактов;

– своевременность расходов на закупки рассматривается как необходимость выполнения мероприятий и достижение результатов государственных программ в установленные сроки, соответствие необходимой сезонности работ, наличие условий для использования результатов закупки (приобретенных товаров, работ, услуг);

– результативность расходов на закупки рассматривается как получение необходимого результата для достижения целей, выполнения мероприятий государственных программ города Москва, выполнения иных функций и полномочий государственных органов города Москва, органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом;

– эффективность расходов на закупки рассматривается как отсутствие избыточных и безрезультатных затрат, неиспользования (неполного использования) средств бюджета города Москва, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда [Там же].

В Методических рекомендациях Контрольно-счетной палаты Москвы приведены следующие схемы проверки и анализа организации закупок, осуществляемых объектами аудита:

– государственными органами и государственными казенными учреждениями города Москва, а также государственными организациями города Москва, которым переданы функции государственных заказчиков города Москва (приложение 1 к Методическим рекомендациям Контрольно-счетной палаты Москвы);

– государственными бюджетными и автономными учреждениями, государственными унитарными предприятиями города Москва (кроме осуществления переданных полномочий государственных заказчиков).

Указанные схемы проверки и анализа организации закупок включают объект аудита – наименование проверяемого органа (организации); возможные нарушения и недостатки закупочной деятельности объекта аудита по организации закупок, при планировании расходов на закупки и при осуществлении расходов на закупки; нормы законодательства в сфере закупок по каждому возможному нарушению (недостатку) объекта аудита, являющиеся

правовыми основаниями для установления факта нарушения (недостатка); описание факта нарушения (недостатка); реквизиты закупок.

При этом среди возможных нарушений и недостатков закупочной деятельности объекта аудита в части обоснования им закупок, в частности, определено отсутствие необходимости в закупке для достижения целей госпрограммы (конечных результатов госпрограммы (подпрограмм госпрограммы), выполнения задач, реализации государственных функций и полномочий. В случае невозможности оценки необходимости в закупке указывается причина; отсутствие обоснования начальной (максимальной) цены контракта в составе конкурсной документации, документации об аукционе, извещения о проведении запроса котировок, документации о проведении запроса предложений; несоответствие способа определения поставщика требованиям законодательства;

– отсутствие обоснования использования при описании объекта закупки в документации о закупке показателей, требований, не предусмотренных законодательством; наличие в описании объекта закупки требований, способных привести к закупке товаров, работ, услуг, которые имеют избыточные потребительские свойства или являются предметами роскоши в соответствии с законодательством РФ.

Заключение

Таким образом, Методическими рекомендациями Контрольно-счетной палаты Москвы предусмотрены проверка и анализ расходов на закупки по планируемым к заключению контрактам (рекомендуется проводить по выборке извещений об осуществлении закупок (документации о закупке)); проверка и анализ расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам (рекомендуется проводить по выборкам соответствующих контрактов); объем выборки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам определяется руководителем контрольного мероприятия с учетом темы контрольного мероприятия, проверяемого периода, особенностей объекта проверки, а также результатов анализа управленческих рисков. В ходе контрольного мероприятия осуществляется установление причин выявленных нарушений и недостатков. Выявленные при проверке и анализе закупок нарушения и недостатки отражаются в акте (актах) по контрольному мероприятию в установленном порядке. Причины и последствия выявленных нарушений и недостатков, а также принятые в ходе контрольного мероприятия меры по их устранению (возмещению), предотвращению аналогичных нарушений и недостатков отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия. Предложения, направленные на устранение (предупреждение, пресечение) выявленных нарушений и недостатков в сфере закупок, возмещение ущерба городу Москва, а также на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, сформированные по результатам контрольного мероприятия, отражаются в отчете о результатах контрольного мероприятия и (или) представлениях, предписаниях, информационных пись-

мах. Результаты проверки и анализа отражаются в документах контрольного мероприятия с указанием соответствующих сумм нарушений, недостатков и их последствий в соотношении с суммами проверенных средств (кроме нарушений, не имеющих стоимостной оценки). Вышеописанные подходы требуют дальнейшего изучения, теоретического обоснования и практической проверки, но уже сегодня можно утверждать, что аудит в сфере закупок является одним из приоритетных направлений формирования контрактной системы, основной целью которой является качество каждой закупки.

Библиография

1. Государственные и корпоративные закупки как форма государственно-частного партнерства: сборник научных статей. М.: МГУУ Правительства Москвы, ЦОиНК, 2014. 110 с.
2. Дегтев Г.В. и др. Управление закупками товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. М.: МГУУ ПМ, 2013. 120 с.
3. Дегтев Г.В. и др. Регулирование госзакупок в Российской Федерации. М.: МГУУ ПМ, 2015. 172 с.
4. Департамент города Москвы по конкурентной политике. URL: www.tender.mos.ru
5. Карманов М.В. Статистика и коррупция в современной России // Вопросы статистики. 2013. № 2. С. 83-86.
6. Контрольно-счетная палата Москвы. URL: www.ksp.mos.ru
7. Методические рекомендации по проведению аудита в сфере закупок. М., 2014. URL: www.ksp25.ru/files/metodika_audit_zakupok.docx
8. О контрактной системе в сфере закупок для государственных и муниципальных нужд: федер. Закон Рос. Федерации от 05.04.2013 № 44-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 22.03.2013: одобр. Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 27.03.2013. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/
9. Организационно-правовые проблемы противодействия коррупции при осуществлении государственных и муниципальных закупок: сборник научных статей. М.: МГУУ: Центр образовательного и научного консалтинга, 2015. 109 с.
10. Панков В.В., Кожухов В.Л. Методология государственных закупок: международный аспект // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 4. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-audita-gosudarstvennyh-zakupok-mezhdunarodnyy-aspekt>
11. Сергеева С.А. Управление качеством в сфере закупок на основе статистического анализа // Фундаментальные исследования. 2016. № 5-2. С. 413-417.
12. Стецюнич Ю.Н. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в системе государственных закупок // Царскосельские чтения. 2015. № XIX. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/normativnoe-regulirovanie-auditorskoy-deyatelnosti-v-sisteme-gosudarstvennyh-zakupok>

13. Тараскина А.В., Дубская Е.С. Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд как метод оценки их эффективности // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2015. № 13(373). URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/audit-v-sfere-zakupok-tovarov-rabot-uslug-dlya-obespecheniya-gosudarstvennyh-i-munitsipalnyh-nuzhd-kak-metod-otsenki-ih-effektivnosti-1>
14. Управление закупками в структуре профессионализма заказчиков: сборник научных статей. М.: МГУУ Правительства Москвы, 2016. 255 с.
15. Sergeeva S.A., Arionchik A.A. Statistical Studies of Non-price Competition in the Structure of Public Procurement in the Russian Federation // Journal of Internet Banking and Commerce. 2016. Vol. 21. No. S4.

Audit as one of the major priorities in the formation of the contract system in the procurement

Gennadii V. Degtev

Doctor of Law,
Department of state and municipal procurement management,
Moscow City Government University of Management,
107045, 28 Sretenka st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: g.degtev@mail.ru

Irina P. Gladilina

Doctor of Pedagogy, Professor,
Department of state and municipal procurement management,
Moscow City Government University of Management,
107045, 28 Sretenka st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: gladilinaIP@edu.mos.ru

Vladimir V. Yashchenko

PhD in Technical Sciences,
Department of state and municipal procurement management,
Moscow City Government University of Management,
107045, 28 Sretenka st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: ugmzmag@yandex.ru

Abstract

The article deals with the problem of audit in the area of procurement of goods, works and services as one of the major priorities in the formation of the contract system. Criteria and indicators for procurement audits require extensive theoretical study and practical verification. Procurement practice allows to select a set of problems in its audit, organization, management decisions based on the results of the audit. In order to give methodological support to the program of audit activities in the area of procurement of goods, works and services, the Board of the Russian Audit Chamber has approved guidelines for auditing in the field of procurement (the protocol No. 15 K (961) of March 21, 2014). These guidelines offer recommended methods and procedures used in the Accounts Chamber of the Russian audit of procurement, during the complex control and expert and analytical activities aimed to audit the formation and control of the federal budget, as well as during other tests in which the activities in the area of procurement is tested as one of the components of the activities of the audit objects (controls). The presented guidelines for the control and expert and analytical activities of the Accounts Chamber of the Moscow allow to determine the main approaches to the management of the audit in the procurement of the capital metropolis, to consider proposals aimed at removing (prevention, suppression) of violations and shortcomings in the procurement.

For citation

Degtev G.V., Gladilina I.P., Yashchenko V.V. (2016) Audit kak odno iz prioritetykh napravlenii formirovaniya kontraktnoi sistemy v sfere zakupok [Audit as one of the major priorities in the formation of the contract system in the procurement]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: yesterday, today and tomorrow], 6 (10A), pp. 24-37.

Keywords

Procurement, contract system, audit, control, guidance, Accounts Chamber of the Russian Federation, budget, index of costs effectiveness.

References

1. Degtev G.V. et al. (2015) *Regulirovanie goszakupok v Rossiiskoi Federatsii* [Regulation of public procurement in the Russian Federation]. Moscow: Moscow City Government University of Management.
2. Degtev G.V. et al. (2013) *Upravlenie zakupkami tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd* [Management of procurement of goods, works and services for state and municipal needs]. Moscow: Moscow City Government University of Management.

3. *Departament goroda Moskvy po konkurentnoi politike* [Department of Competition Policy of Moscow City]. Available at: www.tender.mos.ru [Accessed 28/09/16].
4. *Gosudarstvennye i korporativnye zakupki kak forma gosudarstvenno-chastnogo partnerstva: sbornik nauchnykh statei* [State and corporate procurement as a form of public-private partnership: coll. of scientific articles] (2014). Moscow: Moscow City Government University of Management, Center for Educational Research and Consulting.
5. Karmanov M.V. (2013) Statistika i korruptsiya v sovremennoi Rossii [Statistics and corruption in modern Russia]. *Voprosy statistiki* [Questions of statistics], 2, pp. 83-86.
6. *Kontrol'no-schetnaya palata Moskvy* [Control and Audit Chamber of Moscow]. Available at: www.ksp.mos.ru [Accessed 28/09/16].
7. *Metodicheskie rekomendatsii po provedeniyu audita v sfere zakupok* [Guidelines on the audit of procurement] (2014). Moscow. Available at: www.ksp25.ru/files/metodika_audit_zakupok.docx [Accessed 25/09/16].
8. *O kontraktnoi sisteme v sfere zakupok dlya gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd: feder. Zakon Ros. Federatsii ot 05.04.2013 № 44-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 22.03.2013: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 27.03.2013* [On contract system in the procurement for state and municipal needs: the Federal Law of the Russian Federation No. 44-FZ of May 04, 2013]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ [Accessed 25/09/16].
9. *Organizatsionno-pravovye problemy protivodeistviya korruptsii pri osushchestvlenii gosudarstvennykh i munitsipal'nykh zakupok: sbornik nauchnykh statei* [Organizational legal problems of counteraction to corruption in public procurement: coll. of scientific articles] (2015). Moscow: Moscow City Government University of Management, Center for Educational Research and Consulting.
10. Pankov V.V., Kozhukhov V.L. (2015) Metodologiya gosudarstvennykh zakupok: mezhdunarodnyi aspekt [Methodology of public procurement: international aspect]. *Uchet. Analiz. Audit* [Accounting. Analysis. Audit], 4. Available at: <http://cyberleninka.ru/article/n/metodologiya-audita-gosudarstvennykh-zakupok-mezhdunarodnyy-aspekt> [Accessed 25/09/16].
11. Sergeeva S.A. (2016) Upravlenie kachestvom v sfere zakupok na osnove statisticheskogo analiza [Quality management in procurement on the basis of statistical analysis]. *Fundamental'nye issledovaniya* [Basic research], 5-2, pp. 413-417.
12. Sergeeva S.A., Arionchik A.A. (2016) Statistical studies of non-price competition in the structure of public procurement in the Russian Federation. *Journal of Internet Banking and Commerce*, 21 (S4).
13. Stetsyunich Yu.N. (2015) Normativnoe regulirovanie auditorскоi deyatelnosti v sisteme gosudarstvennykh zakupok [Normative regulation of auditing activities in public procurement]. *Tsarskosel'skie chteniya* [Tsarsko-Selski readings], XIX. Available at: <http://cyberleninka.ru>

article/n/normativnoe-regulirovanie-auditorskoy-deyatelnosti-v-sisteme-gosudarstvennyh-zakupok [Accessed 24/09/16].

14. Taraskina A.V., Dubskaya E.S. (2015) Audit v sfere zakupok tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd kak metod otsenki ikh effektivnosti [Audit of procurement of goods, works and services for state and municipal needs as a method of evaluating their effectiveness]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh* [Accounting for budget and non-profit organizations], 13(373). Available at: <http://cyberleninka.ru/article/n/audit-v-sfere-zakupok-tovarov-rabot-uslug-dlya-obespecheniya-gosudarstvennyh-i-munitsipalnyh-nuzhd-kak-metod-otsenki-ih-effektivnosti-1> [Accessed 27/09/16].
15. *Upravlenie zakupkami v strukture professionalizma zakazchikov: sbornik nauchnykh statei* [Procurement management in the structure of professional customers: coll. of scientific articles] (2016). Moscow: Moscow City Government University of Management.