



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ИЖЕВСКА
УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

П Р И К А З

От 18.07.2015

№ 3-п

Об утверждении Методики организации
последующего контроля в сфере
муниципальных закупок

В целях применения единого подхода по осуществлению последующего контроля в сфере муниципальных закупок, предусмотренного ч.8 ст.99 Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемую Методику организации последующего контроля в сфере муниципальных закупок
2. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля Бердыеву Е.В.

Заместитель Главы Администрации
-начальник Управления

Э.А.Теслев

МЕТОДИКА ОРГАНИЗАЦИИ ПОСЛЕДУЮЩЕГО КОНТРОЛЯ В СФЕРЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ЗАКУПОК.

1. Общие положения

1.1. Настоящая методика по организации последующего контроля в сфере муниципальных закупок разработана с целью оказания методической помощи должностным лицам Управления финансов Администрации города Ижевска (далее - Управление финансов), осуществляющим внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренный частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о контрактной системе), в соответствии с постановлением Администрации от 12.09.2014г. №993 «Об утверждении Порядка осуществления Управлением финансов Администрации города Ижевска полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (далее – Порядок).

Понятия и термины применяются в настоящей методике в тех значениях, в которых они используются в Законе о контрактной системе.

Под понятием «последующий контроль», применяемым для целей настоящей методики, понимается осуществление контрольных мероприятий после заключения муниципального контракта с целью установления законности составления и исполнения бюджета муниципального образования «Город Ижевск» в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, а также достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Законом о контрактной системе, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

1.2. Управление финансов осуществляет деятельность по последующему контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты о контрактной системе в сфере закупок) в отношении:

а) определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

б) применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

в) соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

г) своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

д) соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

1.3. Последующий контроль осуществляется в отношении муниципальных заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, совершающих действия, направленные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Законом о контрактной системе.

1.4. Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в рамках последующего контроля в отношении одного субъекта контроля и одной теме контрольного мероприятия составляет не чаще одного раза в год.

2. Отбор субъектов для проведения плановых контрольных мероприятий в рамках последующего контроля

2.1. Основными источниками информации для проведения отбора субъектов контроля для включения в план контрольных мероприятий Управления финансов в сфере последующего контроля закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд являются:

1) информация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – Официальный сайт);

2) информация Управления финансов, главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального образования «Город Ижевск»;

3) информация и запросы, поступившие от правоохранительных органов;

4) данные ранее проведенных контрольных мероприятий, свидетельствующие о наличии нарушений заказчиком бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, результаты мониторинга (анализа) открытых источников;

5) информация иных органов, уполномоченных на осуществление контроля в сфере закупок;

6) информация, поступившая от граждан, общественных организаций, общественных объединений в соответствии со статьей 102 Закона о контрактной системе.

2.2. Отбор субъектов для проведения контрольных мероприятий осуществляется исходя из критерия существенности и значимости мероприятий, осуществляемых субъектами контроля, в отношении которых предполагается проведение финансового контроля, и объемов бюджетных расходов.

Данный критерий отбора субъектов контроля в сфере контроля муниципальных закупок выражается следующими показателями:

а) социальная значимость закупаемых товаров, работ, услуг, при реализации мероприятий направленных на достижение целей, направленных на социально-экономическое развитие муниципального образования «Город Ижевск»;

б) осуществление закупки в рамках мероприятий, предусмотренных муниципальными целевыми программами;

в) значительная стоимость закупки;

г) значительный удельный вес закупки в плане-графике заказчика на очередной финансовый год;

д) наличие информации о признаках нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе, поступившей из источников, перечисленных в пункте 2.1 настоящей методики;

е) неисполнение заказчиком выданных ранее предписаний Управления финансов и других контролирующих органов.

3. Подготовка, проведение и оформление результатов контрольных мероприятий

3.1. Деятельность по контролю подразделяется на плановую и внеплановую, и осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок.

3.2. Плановые контрольные мероприятия в рамках последующего контроля осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий.

3.3. Алгоритм подготовки плановых контрольных мероприятий по последующему контролю представляет из себя следующие мероприятия:

- 1) проведение отбора субъектов контроля;
- 2) составление плана проверок, в соответствии с пунктом 23 Порядка;
- 3) определение основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения проверки.

3.4. Внеплановые контрольные мероприятия по последующему контролю в сфере закупок осуществляются на основании решения Заместителя Главы Администрации - начальника Управления финансов в соответствии с пунктом 5 Порядка.

3.5. Для назначения внеплановой проверки по осуществлению последующего контроля следует:

- 1) изучить доводы, изложенные в обращении, послужившем основанием для назначения внеплановой проверки;
- 2) изучить информацию, размещенную на Официальном сайте, относительно существа обращения;
- 3) определить основные вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения проверки.

3.6. Должностными лицами, осуществляющими последующий контроль в сфере закупок, являются лица, указанные в п.9 Порядка.

3.7. При осуществлении последующего контроля установлению подлежат:

- 1) наличие обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) (далее – цены контракта) (часть 1 статьи 22 Закона о контрактной системе);
- 2) обоснованность выбора метода обоснования начальной (максимальной) цены контракта (части 2 -10, 12 статьи 22 Закона о контрактной системе);
- 3) обоснованность использования информации для расчета начальной (максимальной) цены контракта, а также расчет начальной максимальной цены контракта (статья 22 Закона о контрактной системе);
- 4) наличие в контракте условия об ответственности заказчика и поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных контрактом (часть 4 статьи 34 Закона о контрактной системе);
- 5) соответствие штрафов и пеней, подлежащих уплате в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, требованиям установленным постановлением Правительства Российской Федерации от 25.11.2013г № 1063 «Об утверждении Правил определения размера штрафа, начисляемого в случае ненадлежащего исполнения

заказчиком, поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (за исключением просрочки исполнения обязательств заказчиком поставщиком (подрядчиком, исполнителем), и размера пени, начисляемой за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренного контрактом» (часть 7, 8 статьи 34 Закона о контрактной системе);

6) направление заказчиком требования об уплате неустоек (штрафов, пеней), в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств (в том числе гарантийного обязательства), предусмотренных контрактом, а также в иных случаях неисполнения или ненадлежащего исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом (часть 6 статьи 34 Закона о контрактной системе);

7) наличие инструментов обеспечения исполнения контрактов, предусмотренных Законом о контрактной системе (статьи 35, 37, 45, 96 Закона о контрактной системе), анализ их обеспечительной функции и установление их соответствия требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также их применение заказчиком в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по контракту;

8) исключение возможной личной заинтересованности руководителя заказчика, члена комиссии по осуществлению закупок, руководителя контрактной службы заказчика, контрактного управляющего в заключении и исполнении контракта (часть 22 статьи 34 Закона о контрактной системе);

9) соответствие условий контракта содержанию извещения об осуществлении закупки или приглашению принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документации о закупке, заявке, окончательному предложению участника закупки, с которым заключен контракт (часть 1 статьи 34 Закона о контрактной системе);

10) соответствие объемов поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг условиям контракта (статья 94 Закона о контрактной системе);

11) своевременность выполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг в соответствии с условиями контракта (статья 94 Закона о контрактной системе);

12) фактическое соответствие поставленных товаров, выполненных работ (их результатов), оказанных услуг установленным требованиям, условиям контракта (статья 94 Закона о контрактной системе);

13) соблюдение порядка приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги, а также отдельных этапов поставки товара, выполнения работы, оказания услуги (далее - отдельный этап исполнения контракта), предусмотренных контрактом, включая проведение в соответствии с Законом о контрактной системе экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, порядку приемки, предусмотренному контрактом (часть 3 статьи 94 Закона о контрактной системе);

14) полнота и соответствие условиям контракта оплаты заказчиком поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта (часть 1 статьи 94 Закона о контрактной системе);

15) соответствие сведений о результатах исполнения контракта сведениям, отраженным в отчете, размещенном на Официальном сайте (части 9-11 статьи 94 Закона о контрактной системе);

16) правомерность изменений условий контракта (при их наличии) (часть 1 статьи 95 Закона о контрактной системе), а также соответствие внесенных изменений требованиям

законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок (статьи 34, 95 Закона о контрактной системе);

17) правомерность принятия к учету первичных документов, (статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон о бухгалтерском учете));

18) идентичность сведений, отраженных в регистрах бухгалтерского учета сведениям, отраженным в первичных учетных документах, составленных при исполнении контракта (статья 10 Закона о бухгалтерском учете);

19) своевременность и правильность отражения по бюджетному учету поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги (части 1, 2 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете);

20) соответствие технических и функциональных свойств (потребительских характеристик) поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям закупки (статья 13 Закона о контрактной системе);

21) соответствие фактического использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата), оказанной услуги целям закупки (статья 13 Закона о контрактной системе).

3.8. В ходе последующего контроля подлежат изучению:

1) план – график закупок на очередной финансовый год (электронная версия, размещенная на Официальном сайте и на бумажном носителе утвержденный внутренним актом субъекта контроля);

2) материалы и документы, которые были использованы субъектом контроля для составления плана – графика;

3) сведения, послужившие основанием для формирования начальной (максимальной) цены, а именно:

а) информация о рыночных ценах идентичных товаров, работ, услуг, подлежащих закупкам, или при их отсутствии однородных товаров, работ, услуг;

б) нормативные правовые акты об утверждении тарифов (тарифные решения);

в) калькуляционные материалы, примененные для формирования начальной (максимальной) цены контракта при применении затратного метода, сметная документация;

г) иная общедоступная информация о ценах товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (часть 18 статьи 22 Закона о контрактной системе)

4) документация о закупке, извещение об осуществлении закупки, приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), заявка, окончательное предложение участника закупки, с которым заключен контракт;

5) контракт;

6) первичные учетные документы, составленные в рамках исполнения контракта, учетные регистры и отчетность;

7) иные документы и сведения.

3.9. В ходе проведения проверок документы и сведения, представленные субъектами контроля, рекомендуется анализировать на предмет идентичности сведениям, размещенным на Официальном сайте, а также в реестре муниципальных контрактов.

3.10. При выявлении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок по вопросам, относящимся к компетенции Управления финансов, выдаются обязательные для

исполнения предписания об устранении нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в соответствии с разделом IV Порядка.

3.11. Должностные лица Управления финансов осуществляют контроль за исполнением выданных предписаний.

3.12. В случае выявления обстоятельств и фактов, свидетельствующих о признаках нарушений, относящихся к компетенции другого государственного (муниципального) органа (должностного лица), такие материалы направляются для рассмотрения данному государственному (муниципальному) органу (должностному лицу).

3.13. Оформление результатов контрольных мероприятий производится в соответствии с Порядком.

4. Взаимодействие должностных лиц Управления финансов при реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

4.1. При проведении последующего контроля могут быть реализованы полномочия Управления финансов по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

4.2. Перечень вопросов, отраженных в пункте 3.7 настоящей методики, подлежит обязательному изучению в ходе проведения должностными лицами Управления финансов контрольных мероприятий, а также при классификации выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.