

06.08.2015 № 185-п
Санкт-Петербург

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего муниципального финансового
контроля в Муниципальном образовании
Муниципальный округ Гражданка

В соответствии с пунктом 3 статьи 265 и статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 и статьей 100 Федерального закона 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в целях организации финансового контроля, осуществляемого органами местного самоуправления, п о с т а н о в л я ю :

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Муниципальном образовании Муниципальный округ Гражданка согласно приложению.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Местной администрации

С.В.Пустосмехова

Приложение

к постановлению
Местной администрации
Муниципального образования
Муниципальный округ Гражданка

от 06.08.2015 № 185-п

ПОРЯДОК осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Муниципальном образовании Муниципальный округ Гражданка

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет основания и правила проведения внутреннего муниципального финансового контроля в Муниципальном образовании Муниципальный округ Гражданка (далее – Муниципальное образование) и контроля в сфере закупок органами внутреннего муниципального финансового контроля.

1.2. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок осуществляется в соответствии с требованием статей:

п. 3 ст. 265. и ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон);

Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;
иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Муниципального образования, регулирующих правоотношения в сфере внутреннего муниципального финансового контроля, контроля в сфере закупок.

1.3. Внутренний муниципальный финансовый контроль – это непрерывный процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в органах местного самоуправления Муниципального образования и направленных на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере закупок, финансовой деятельности, внутренних процедур составления и исполнения бюджета (плана), повышение качества составления и достоверности бухгалтерской отчетности и ведения бухгалтерского учета, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.4. Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок является контрольной деятельностью органов муниципального финансового контроля (далее – орган внутреннего муниципального финансового контроля).

1.5. Орган внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет:

1.5.1. бюджетные полномочия – анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств (Муниципальным советом Муниципального образования и Местной администрацией Муниципального образования) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.5.2. внутренний муниципальный финансовый контроль:

за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Муниципальном образовании;

за полнотой и достоверностью отчётности о реализации муниципальных программ;

контроль, предусмотренный частью 5 и 8 статьи 99 Федерального закона;

за сохранностью муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления и муниципальных учреждений

1.6. Органом, осуществляющим внутренний муниципальный финансовый контроль, является Местная администрация Муниципального образования Муниципальный округ Гражданка (далее – Местная администрация).

1.7. Деятельность по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее – контрольная деятельность) основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, гласности.

2. Объекты внутреннего муниципального финансового контроля

Объектами внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля) являются:

2.1. главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета Муниципального образования;

2.2. муниципальные учреждения, учрежденные Муниципальным образованием;

2.3. муниципальные унитарные предприятия, учрежденные Муниципальным образованием;

2.4. иное в соответствии с законодательством.

3. Субъекты внутреннего муниципального финансового контроля

3.1. Субъектами внутреннего муниципального финансового контроля являются: глава Местной администрации и (или) его заместители; главный бухгалтер Местной администрации; руководители структурных подразделений Местной администрации; муниципальные служащие, уполномоченные на участие в проведении контрольных мероприятий в соответствии с распоряжениями Местной администрации.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется внутренними документами Местной администрации, в том числе положениями о соответствующих структурных подразделениях, а также правовыми актами Местной администрации и должностными инструкциями муниципальных служащих.

4. Формы внутреннего муниципального финансового контроля

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в виде предварительного, текущего и последующего контроля.

4.1. Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета Муниципального образования, а

также в сфере закупок в отношении процедур планирования, нормирования, определения начальной максимальной цены муниципального контракта.

Предварительный контроль осуществляется до начала совершения хозяйственной операции и позволяет определить, насколько она целесообразна и правомерна с точки зрения действующего законодательства. Предварительный контроль осуществляет глава Местной администрации, его заместители и главный бухгалтер Местной администрации;

4.2. Текущий контроль осуществляется на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов местного бюджета в ведении Местной администрации, проверяется соблюдение финансовой дисциплины и требований Федерального закона, принимаются меры по предотвращению нарушений. Ведение текущего контроля осуществляется главным бухгалтером, специалистами бухгалтерии, должностными лицами Местной администрации, ответственными за организацию и проведение процедур в сфере закупок;

4.3. Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджета Муниципального образования путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций, контрольных мероприятий в сфере закупок и иных необходимых процедур. Для проведения последующего контроля распоряжением Местной администрации создается комиссия по внутреннему контролю. В состав комиссии включаются заместитель главы Местной администрации, главный бухгалтер и иные лица. Возглавляет комиссию заместитель главы Местной администрации. Состав комиссии может изменяться.

5. Организация внутреннего муниципального финансового контроля

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется методами, определёнными в статье 267.1 БК РФ.

5.1. Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую.

Плановая контрольная деятельность осуществляется в соответствии с планом.

Внеплановая контрольная деятельность осуществляется на основании поручений Главы Муниципального образования, главы Местной администрации, мотивированных обращений правоохранительных органов, органов внешнего финансового контроля.

5.2. Контрольные мероприятия осуществляются должностными лицами Местной администрации в соответствии с настоящим Порядком и правовыми актами Местной администрации.

5.3. Должностные лица органа внутреннего муниципального финансового контроля должны принимать меры по предотвращению конфликта интересов при подготовке и проведении контрольных мероприятий.

5.4. Должностное лицо органа внутреннего муниципального финансового контроля имеет право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса, в том числе в письменной форме документы и информацию, необходимые для проведения контрольного мероприятия;

о признании осуществленных закупок недействительными в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5.5. Должностные лица органа внутреннего муниципального финансового контроля несут ответственность, предусмотренную законодательством Российской Федерации, за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей.

5.6. Непредставление или несвоевременное представление объектами контроля в орган внутреннего муниципального финансового контроля по их запросам информации, документов

и материалов, необходимых для осуществления контрольной деятельности, а равно их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов влечет за собой ответственность в установленном законом порядке.

5.7. Периодичность проведения контрольных мероприятий (инвентаризаций муниципального имущества, ревизий и проверок) – каждый объект контроля (главный распорядитель бюджетных средств местного бюджета) проверяется не реже одного раза в три года. Контрольные мероприятия, проводимые в целях реализации подпунктов 4 - 7 пункта 8 ст.99 Федерального закона проводятся одновременно с контрольными мероприятиями, проводимыми в рамках исполнения полномочий БК РФ.

5.8. Периодичность проведения контрольных мероприятий в части исполнения подпунктов 1 - 3 пункта 8 статьи 99 Федерального закона – каждый объект контроля (муниципальные заказчики) проверяется один раз в год.

6. Исполнение контрольных мероприятий

6.1. Контрольное мероприятие – ревизия, проверка, обследование проводится на основании распоряжения Местной администрации о его назначении, в котором указывается наименование объекта контроля, проверяемый период, тема контрольного мероприятия, основание проведения контрольного мероприятия, методы контрольного мероприятия, срок проведения контрольного мероприятия (с учетом подготовки акта контрольного мероприятия).

6.2. Сроки проведения контрольного мероприятия (ревизии, проверки) и состав ревизионной группы назначаются с учетом объема предстоящих работ, вытекающих из конкретных задач каждого контрольного мероприятия, и особенностей объекта проверки. Предельный срок проведения контрольного мероприятия не может превышать 45 рабочих дней, включая оформление акта.

6.3. Сроки проведения контрольного мероприятия (обследования), проводимого в соответствии с пунктами 1 - 3 части 8 статьи 99 Федерального закона, не может превышать 5 рабочих дней.

6.4. Должностные лица, указанные в пункте 3.1. раздела 3 настоящего Порядка, обеспечивают контроль над ходом реализации результатов контрольных мероприятий, своевременностью и полнотой устранения объектом контроля выявленных нарушений.

7. Результаты проведения внутреннего муниципального финансового контроля

7.1. Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде служебных записок на имя главы Местной администрации, к которым могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению ошибок.

После проведения плановой (внеплановой) проверки орган по внутреннему финансовому контролю анализирует ее результаты и составляет Акт проверки, который представляется для утверждения главе Местной администрации.

7.2. Лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений) представляют органу по контролю письменные объяснения по нарушениям. Полученные объяснения прикладываются к Акту проверки. Выносятся дисциплинарные взыскания или принимаются меры для устранения нарушения.

7.3. Контрольные мероприятия считаются эффективными, если используемые органом внутреннего муниципального финансового контроля способы и методы внутреннего контроля

приводят к отсутствию либо существенному снижению числа выявленных нарушений положений нормативных правовых актов Российской Федерации, иных нормативных актов и инструктивных материалов, применяемых муниципальными служащими при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности, либо количество вышеуказанных нарушений, установленных по результатам проведения контрольных мероприятий в отношении определенных процессов, операций, составило незначительную долю к их общему количеству.

В рамках указанных полномочий орган по внутреннему контролю представляет главе Местной администрации результаты проверок эффективности действующих процедур внутреннего контроля и, в случае необходимости, разработанные совместно с главным бухгалтером предложения по их совершенствованию.