

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ ШПАКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

25.12.2013

г. Михайловск

№ 952

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 12.30 Положения о бюджетном процессе в Шпаковском муниципальном районе Ставропольского края, утвержденным решением Совета Шпаковского муниципального района Ставропольского края от 31 октября 2013 года № 110, администрация Шпаковского муниципального района Ставропольского края

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового управления администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края Бондаренко О.С.

Глава администрации
Шпаковского муниципального
района Ставропольского края



В.П. Губанов



УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Шпаковского муниципального
района Ставропольского края

25.12.2013 № 952

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет требования к планированию контрольной деятельности, исполнению контрольных мероприятий, составлению и представлению отчетности о результатах контрольной деятельности при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля.

1.2. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, повышения эффективности и результативности деятельности объектов внутреннего муниципального финансового контроля, повышения качества осуществления муниципальных функций и оказания муниципальных услуг, а также оптимизации бюджетных расходов, выделяемых органам местного самоуправления Шпаковского муниципального района Ставропольского края, органам администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края и подведомственным им муниципальным учреждениям Шпаковского муниципального района Ставропольского края.

Понятия и термины, используемые в настоящем Порядке, применяются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ).

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется финансовым управлением администрации Шпаковского района Ставропольского края (далее – орган внутреннего муниципального финансового контроля).

1.3. Орган внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет контроль за:

соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;

нормированием в сфере закупок, предусмотренным статьей 19 Федерального закона № 44-ФЗ, при планировании закупок;

определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), при формировании планов-графиков;

применением заказчиком мер ответственности и совершением иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

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

своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;

использованием материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности Шпаковского муниципального района Ставропольского края.

1.4. Должностными лицами органа внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющими внутренний муниципальный финансовый контроль, являются:

руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля;

начальник, заместитель начальника структурного подразделения, на которое возложено осуществление внутреннего муниципального финансового контроля;

муниципальные служащие структурного подразделения, на которое возложено осуществление внутреннего муниципального финансового контроля;

иные муниципальные служащие органа внутреннего муниципального финансового контроля, на которые может быть возложено осуществление внутреннего муниципального финансового контроля по распоряжению руководителя органа внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Объекты внутреннего муниципального финансового контроля

2.1. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов,

регулирующих бюджетные правоотношения являются:

главные распорядители (распорядители, получатели) средств бюджета Шпаковского муниципального района Ставропольского края (далее – местный бюджет), главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита местного бюджета;

финансовые органы муниципальных образований Шпаковского района Ставропольского края (главные распорядители (распорядители) и получатели средств местного бюджета) в части соблюдения ими целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из местного бюджета;

муниципальные учреждения Шпаковского муниципального района Ставропольского края;

муниципальные унитарные предприятия Шпаковского муниципального района Ставропольского края;

хозяйственные товарищества и общества, в уставном (складочном) капитале которых имеется доля Шпаковского муниципального района Ставропольского края, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

юридические лица (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных корпораций и государственных компаний, хозяйственных товариществ и обществ, в уставном (складочном) капитале которых имеется доля Шпаковского муниципального района Ставропольского края, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета, договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий Шпаковского муниципального района Ставропольского края;

кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета.

Внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении объектов внутреннего муниципального финансового контроля (за исключением участников бюджетного процесса, муниципальных бюджетных и автономных учреждений Шпаковского муниципального района Ставропольского края, муниципальных унитарных предприятий Шпаковского муниципального района Ставропольского края, хозяйственных товариществ и обществ, в уставном (складочном) капитале которых имеется доля Шпаковского муниципального района Ставропольского края) осуществляется только в части соблюдения ими условий предоставления средств из местного бюджета, в процессе проверки главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, их предоставивших.

2.2. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля соблюдения законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок являются:

- заказчики;
- контрактные службы заказчика;
- контрактные управляющие;
- комиссии по осуществлению закупок и их члены;
- уполномоченные органы;
- уполномоченные учреждения;
- специализированные организации.

3. Порядок организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

3.1. При осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю органом внутреннего муниципального финансового контроля:

проводятся плановые (внеплановые) проверки, ревизии и обследования (далее – контрольные мероприятия);

направляются объектам внутреннего муниципального финансового контроля акты, заключения, представления и (или) предписания.

Проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

3.2. Контрольные мероприятия осуществляются на основании Плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на очередной финансовый год (далее – План). План утверждается руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля до начала следующего календарного года.

В Плане содержится следующая информация:

- вид контрольного мероприятия;
- тема контрольного мероприятия;
- наименование объекта внутреннего муниципального финансового контроля;
- срок проведения контрольного мероприятия;
- проверяемый период.

Плановые проверки в отношении объектов внутреннего муниципального финансового контроля, указанных в пункте 2.1 настоящего Порядка, проводятся органом внутреннего муниципального финансового контроля не реже одного раза в два года.

Плановые проверки в отношении каждого заказчика, контрактной службы заказчика, контрактного управляющего, постоянно действующей комиссии по осуществлению закупок и ее членов, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения проводятся органом внутреннего

муниципального финансового контроля не чаще одного раза в шесть месяцев.

Плановые проверки в отношении каждой специализированной организации, комиссии по осуществлению закупки, за исключением указанной в абзаце девятом настоящего пункта комиссии, проводятся органом внутреннего муниципального финансового контроля не чаще чем один раз за период проведения каждого определения поставщика (подрядчика, исполнителя).

3.3. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся по следующим основаниям:

поручения главы администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края, руководителя органа внутреннего муниципального финансового контроля, обращения прокуратуры Ставропольского края и иных правоохранительных органов;

получение обращения участника закупки либо осуществляющих общественный контроль общественного объединения или объединения юридических лиц с жалобой на действия (бездействие) заказчика, должностных лиц контрактной службы заказчика, контрактного управляющего, комиссии по осуществлению закупок и ее членов, уполномоченного органа, уполномоченного учреждения, специализированной организации;

поступление информации о нарушении законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок.

3.4. Контрольные мероприятия проводятся на основании приказа об их проведении (далее – приказ). Приказ подписывается руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля (заместителем руководителя) и заверяется печатью органа внутреннего муниципального финансового контроля.

В приказе указывается: наименование объекта внутреннего муниципального финансового контроля, проверяемый период, тема контрольного мероприятия, основание проведения контрольного мероприятия, персональный состав ревизионной группы (проверяющий), руководитель ревизионной группы (при проведении контрольного мероприятия ревизионной группой) и срок проведения контрольного мероприятия.

3.5. Срок проведения контрольного мероприятия не может превышать 45 рабочих дней.

Срок проведения контрольного мероприятия, установленный в приказе, продляется руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля (заместителем руководителя), на основании мотивированного представления руководителя ревизионной группы (проверяющего), но не более чем на 30 рабочих дней.

3.6. Для проведения контрольного мероприятия (за исключением

встречной проверки) руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля (заместитель руководителя), утверждает программу контрольного мероприятия (далее – Программа).

Программа должна содержать перечень основных вопросов, по которым ревизионная группа (проверяющий) проводит в ходе контрольного мероприятия контрольные действия.

Внесение изменений в Программу осуществляется на основании докладной записки начальника (заместителя начальника) структурного подразделения органа внутреннего муниципального финансового контроля, на которое возложено осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, с изложением причин необходимости внесения изменений.

Контрольное мероприятие, при условии выполнения Программы, завершается раньше срока, установленного в приказе.

3.7. Контрольные мероприятия осуществляются путем проведения следующих контрольных действий:

проверки формы и содержания учредительных, регистрационных, плановых, отчетных, бухгалтерских и других документов в целях установления законности и правильности осуществленных финансовых и хозяйственных операций;

проверки соответствия осуществленных финансовых и хозяйственных операций данным первичных документов, в том числе фактам получения и выдачи указанных в них денежных средств и материальных ценностей, фактически выполненным работам (оказанным услугам) и т.п.;

встречных проверок в организациях любых форм собственности, получивших от объекта внутреннего муниципального финансового контроля денежные средства, материальные ценности и документы, и данных с соответствующими записями, документами и данными объекта внутреннего муниципального финансового контроля;

контроля за наличием и движением материальных ценностей и денежных средств, правильностью формирования затрат, достоверностью объемов выполненных работ (оказанных услуг), в том числе с привлечением в установленном порядке специалистов других организаций, обеспечением сохранности денежных средств и материальных ценностей путем организации проведения инвентаризаций, контрольных обмеров выполненных объемов работ, экспертиз и т.п.;

проверки достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

3.8. Участники ревизионной группы (проверяющий) имеют право:

запрашивать и получать в установленном порядке от органов государственной власти Ставропольского края, органов местного самоуправления муниципальных образований Ставропольского края, а также от предприятий, учреждений, организаций, граждан, общественных объединений и должностных лиц сведения, необходимые для проведения

контрольного мероприятия;

получать от должностных, материально ответственных и других лиц объекта внутреннего муниципального финансового контроля объяснения, в том числе письменные, справки и сведения по вопросам, возникающим в ходе проведения контрольного мероприятия, документы и заверенные копии документов, необходимых для проведения контрольных действий;

при осуществлении плановых и внеплановых выездных ревизий (проверок) беспрепятственно по предъявлении служебных удостоверений и копии приказа посещать помещения и территории, которые занимают объекты внутреннего муниципального финансового контроля, требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг, а также проводить необходимые экспертизы и другие мероприятия по контролю.

3.9. Должностные лица, указанные в пункте 1.4 настоящего Порядка, обязаны:

своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в финансово-бюджетной сфере и внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере закупок;

соблюдать требования иных нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

ознакомить руководителя, иное должностное лицо объекта внутреннего муниципального финансового контроля с приказом.

Руководитель объекта внутреннего муниципального финансового контроля в ходе проведения контрольного мероприятия обязан предоставить участникам ревизионной группы (проверяющему) необходимое помещение, оргтехнику, услуги связи, канцелярские принадлежности.

3.10. Контрольное мероприятие приостанавливается в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета на объекте внутреннего муниципального финансового контроля либо при наличии иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия.

Решение о приостановлении контрольного мероприятия принимается руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля (заместителем руководителя) на основании мотивированного представления руководителя ревизионной группы (проверяющего).

В срок не позднее трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении контрольного мероприятия руководитель органа внутреннего муниципального финансового контроля (заместитель руководителя) письменно извещает руководителя объекта внутреннего муниципального финансового контроля о приостановлении контрольного мероприятия и направляет объекту внутреннего муниципального финансового контроля представление о необходимости восстановления

бюджетного (бухгалтерского) учета или устранении выявленных нарушений в бюджетном (бухгалтерском) учете либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение контрольного мероприятия.

После устранения объектом внутреннего муниципального финансового контроля причин приостановления контрольного мероприятия ревизионная группа (проверяющий) возобновляет проведение контрольного мероприятия.

В приказе делаются отметки о приостановлении и возобновлении контрольного мероприятия с указанием нового срока его проведения. Указанные отметки в приказе заверяются подписью руководителя органа внутреннего муниципального финансового контроля (заместителя руководителя) и печатью органа внутреннего муниципального финансового контроля.

На время приостановления контрольного мероприятия, течение его срока прерывается.

3.11. Результаты ревизии (проверки) оформляются актом ревизии (проверки), который подписывается руководителем и членами ревизионной группы (проверяющим), руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) (далее – должностные лица) объекта внутреннего муниципального финансового контроля.

При наличии возражений и (или) замечаний по акту ревизии (проверки) подписывающие его должностные лица объекта внутреннего муниципального финансового контроля в течение пяти рабочих дней со дня вручения им для ознакомления акта ревизии (проверки) делают соответствующую запись в акте ревизии (проверки) и одновременно при необходимости представляют руководителю ревизионной группы (проверяющему) письменные возражения, которые приобщаются к материалам ревизии (проверки) и являются их неотъемлемой частью.

При поступлении возражений и (или) замечаний по акту ревизии (проверки) от должностных лиц объекта внутреннего муниципального финансового контроля руководитель ревизионной группы (проверяющий) в течение 30 рабочих дней со дня получения письменных возражений и (или) замечаний по акту ревизии (проверки) готовит заключение о результатах их рассмотрения. Заключение о результатах рассмотрения возражений и (или) замечаний по акту ревизии (проверки) в двух экземплярах подписывается руководителем ревизионной группы (проверяющим). Один экземпляр заключения направляется объекту внутреннего муниципального финансового контроля, один экземпляр заключения приобщается к материалам ревизии (проверки) и является их неотъемлемой частью.

В случае отказа должностных лиц объекта внутреннего муниципального финансового контроля подписать или получить акт ревизии (проверки), руководитель ревизионной группы (проверяющий) производит запись об их ознакомлении и отказе от подписания или получения акта ревизии (проверки). Акт ревизии (проверки) направляется объекту внутреннего муниципального финансового контроля по почте или иным

способом, свидетельствующим о дате его получения.

Результаты встречной проверки оформляются актом встречной проверки. Акт встречной проверки прилагается к акту ревизии (проверки), в рамках которой была проведена встречная проверка.

Результаты обследования оформляются заключением.

Результаты контрольных мероприятий, а также результаты встречной проверки, изложенные в акте ревизии (проверки), заключении и акте встречной проверки должны подтверждаться документами (надлежащим образом заверенными копиями документов), результатами контрольных действий и встречных проверок, объяснениями должностных, материально ответственных и иных лиц объекта внутреннего муниципального финансового контроля, другими первичными материалами.

3.12. По результатам проведенного контрольного мероприятия, в срок не позднее 30 календарных дней с даты подписания акта ревизии (проверки), заключения, в случае установления нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок органом внутреннего муниципального финансового контроля составляются представления и (или) предписания.

Представление органа внутреннего муниципального финансового контроля должно содержать информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по их устранению, а также по устранению причин и условий таких нарушений. О результатах рассмотрения представления объект внутреннего муниципального финансового контроля обязан сообщить в орган внутреннего муниципального финансового контроля в срок, установленный в представлении, или если срок не указан, в течение 30 дней со дня получения представления объектом внутреннего муниципального финансового контроля.

Предписание органа внутреннего муниципального финансового контроля должно содержать обязательные для исполнения в указанный в нем срок требования об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок, а также требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба Шпаковскому муниципальному району Ставропольского края.

Представления и предписания органа внутреннего муниципального финансового контроля подписываются руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля и направляются руководителю

объекта внутреннего муниципального финансового контроля.

Неисполнение объектом внутреннего муниципального финансового контроля требования о возмещении ущерба Шпаковскому муниципальному району Ставропольского края, причиненного нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, является основанием для обращения органа внутреннего муниципального финансового контроля в суд с иском о возмещении данного ущерба.

Представление и предписание органа внутреннего муниципального финансового контроля может быть обжаловано в судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.13. Использование единой информационной системы, а также ведение документооборота в единой информационной системе при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля производится в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством Ставропольского края.

3.14. При выявлении в результате проведения контрольного мероприятия факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления, орган внутреннего муниципального финансового контроля обязан передать в правоохранительные органы информацию о таком факте и (или) документы, подтверждающие такой факт, в течение двух рабочих дней со дня окончания проведения контрольного мероприятия.

При выявлении в ходе проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля ревизии (проверки) бюджетных нарушений, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, руководитель ревизионной группы (проверяющий) подготавливает уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

В уведомлении указываются основания для применения предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации бюджетных мер принуждения.

3.15. Порядок производства отдельных контрольных действий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля устанавливается органом внутреннего муниципального финансового контроля.

4. Составление и представление годовой отчетности о результатах контрольной деятельности

4.1. Годовая отчетность органа внутреннего муниципального финансового контроля о результатах контрольной деятельности в отчетном году (далее – отчетность) составляется в целях определения полноты и своевременности выполнения Плана контрольной деятельности на отчетный

календарный год, эффективности контрольной деятельности.

4.2. В отчетности отражается информация о результатах контрольных мероприятий в разбивке по темам контрольных мероприятий, проверенным объектам внутреннего муниципального финансового контроля и проверяемым периодам. К результатам контрольных мероприятий относятся:

объем проверенных средств местного бюджета;

начисленные штрафы в количественном и денежном выражении по видам нарушений в финансово-бюджетной сфере;

количество направленных материалов в правоохранительные органы и сумма предполагаемого ущерба по видам нарушений в финансово-бюджетной сфере;

количество представлений, предписаний и их исполнение в количественном и (или) денежном выражении;

количество направленных и исполненных уведомлений;

количество поданных и удовлетворенных жалоб (исков) на решения, действия (бездействие) органа внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемые в ходе его контрольной деятельности;

иная информация (при наличии) о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

4.3. Отчетность подписывается руководителем органа внутреннего муниципального финансового контроля и направляется главе администрации Шпаковского муниципального района Ставропольского края не позднее 01 марта текущего финансового года.

Смирнов