

МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД ПУШКИН

РАСПОРЯЖЕНИЕ № 104

от 19 ноября 2015г.

**Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего муниципального финансового
контроля**

В соответствии с частью 11 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» распоряжаюсь:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, согласно Приложения 1.
2. Распоряжение главы местной администрации от 14.02.2014 года № 11 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Пушкин» считать утратившим силу.
3. Контроль за выполнением распоряжения оставляю за собой.

**ГЛАВА МЕСТНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ПУШКИН**

И.П. СТЕПАНОВ

ПОРЯДОК осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее-Порядок) определяет основания и правила проведения внутреннего муниципального финансового контроля в местной администрации муниципального образования город Пушкин (далее – местная администрация) в сфере бюджетных отношений и контроля в сфере закупок органами внутреннего 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 N 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 город Пушкин, регулирующих правоотношения в сфере внутреннего финансового контроля, контроля в сфере закупок.

1.3. Внутренний муниципальный финансовый контроль - это процесс, состоящий из набора процедур и мероприятий, организованных в местной администрации, направленных на создание системы соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных отношений, в сфере закупок, а также на повышение результативности использования средств бюджета.

1.4. Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных отношений 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 внутренний муниципальный финансовый контроль, предусмотренный частью 5 и 8 статьи 99 Федерального закона, а также контроль за сохранностью муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении (безвозмездном пользовании) органов местного самоуправления и муниципальных учреждений.

1.6. Органом, осуществляющим внутренний муниципальный финансовый контроль за главными распорядителями бюджетных средств, указанными в п. 2.1. настоящего Порядка, является местная администрация муниципального образования город Пушкин.

1.7. Внутренний муниципальный финансовый контроль в муниципальных бюджетных учреждениях «Культурно-досуговый центр «София» и «Спортивно-культурный центр им. А.А. Алехина» осуществляется директором учреждения и (или) его заместителем, главным бухгалтером учреждения, отдельными уполномоченными сотрудниками учреждения в порядке, определенном приказом по учреждению.

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

1.9. Использование единой информационной системы, а также ведение документооборота в единой информационной системе при осуществлении внутреннего муниципального

финансового контроля осуществляется в порядке, установленном действующим законодательством, а также правовыми актами местной администрации муниципального образования город Пушкин.

2. Объекты внутреннего муниципального финансового контроля

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

2.1. главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств – местная администрация муниципального образования город Пушкин, Пушкинский муниципальный Совет, избирательная комиссия муниципального образования и главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

2.2. муниципальные бюджетные учреждения, учрежденные муниципальным образованием город Пушкин – «Культурно-досуговый центр «София» и «Спортивно-культурный центр им. А.А. Алехина»;

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 заместитель;

-главный бухгалтер местной администрации;

-руководители структурных подразделений местной администрации;

-муниципальные служащие, уполномоченные на участие в проведении контрольных мероприятий в соответствии с распоряжениями главы местной администрации.

3.2. Разграничение полномочий и ответственности субъектов, задействованных в функционировании системы внутреннего муниципального финансового контроля, определяется внутренними документами местной администрации, а также правовыми актами местной администрации и должностными инструкциями муниципальных служащих.

Глава местной администрации вправе издавать распоряжения по отдельным вопросам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

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 нарушений в сфере бюджетных отношений, 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 заместитель и главный бухгалтер местной администрации;

4.2. Текущий контроль осуществляется на стадии формирования, распределения и использования финансовых ресурсов местного бюджета, 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 бюджетные отношения, организацию и проведение процедур в сфере закупок.

Текущий контроль на стадии использования финансовых ресурсов местного бюджета осуществляется путем заполнения карточки учета документооборота платежных документов, согласно приложению к настоящему порядку;

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, а также определяется сроки проведения контрольных мероприятий. 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, определенными в статье 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5.1. Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую.

Плановая контрольная деятельность осуществляется субъектами контрольной деятельности, указанными в п. 1.3. настоящего Порядка в соответствии со своими должностными обязанностями и настоящим Порядком постоянно, в ходе ежедневной деятельности, а при последующем контроле – в соответствии с п. 4.3. настоящего Порядка.

Внеплановая контрольная деятельность осуществляется на основании поручений 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

6. Исполнение контрольных мероприятий

6.1. Контрольное мероприятие - ревизия, проверка, обследование проводится на основании распоряжения главы 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. Срок проведения контрольного мероприятия не может превышать 45 рабочих дней, включая оформление акта. При наличии оснований (необходимость проведения дополнительных проверочных мероприятий, направления запросов) срок проведения контрольного мероприятия может быть продлен главой местной администрации.

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.

Приложение к
Порядку осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля