



**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЧЕЛНО-ВЕРШИНСКИЙ
САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 11.04.2016 г. № 249

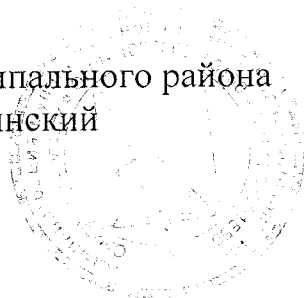
Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля для
обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом муниципального района Челно-Вершинский, Администрация муниципального района Челно-Вершинский

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля для обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (Приложение № 1).
2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Официальный вестник».
3. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

Глава муниципального района
Челно-Вершинский



В.А. Князькин

В.А. Князькин

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля для обеспечения нужд муниципального района Челно-Вершинский Самарской области

1. Общие положения.

1. Настоящий порядок определяет требования к процедурам осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля, являющимся (должностным лицом) администрации муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (далее – орган внутреннего муниципального финансового контроля).

2. Внутренний муниципальный финансовый контроль представляет собой муниципальный контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетные правоотношения.

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

главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов местного бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;

финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств местного бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) в части соблюдения ими целей и условий предоставления межбюджетных трансфертов, бюджетных кредитов, предоставленных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

муниципальные учреждения муниципального района Челно-Вершинский Самарской области;

муниципальные унитарные предприятия муниципального района Челно-Вершинский Самарской области;

хозяйственные товарищества и общества с участием муниципального района Челно-Вершинский Самарской области в их уставных (складочных) капиталах, 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 с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, 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 бюджета муниципального района Челно-Вершинский, договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий;

кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с средствами бюджета муниципального района Челно-Вершинский Самарской области, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета муниципального района Челно-Вершинский.

Предварительный внутренний муниципальный финансовый контроль (далее – предварительный контроль) осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (далее также – местный бюджет).

Последующий внутренний муниципальный финансовый контроль (далее также – последующий контроль) осуществляется по результатам

исполнения местного бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности.

3. Деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и гласности.

4. Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую. Плановая контрольная деятельность осуществляется в соответствии с планом контрольной деятельности.

Внеплановая контрольная деятельность осуществляется на основании поручения Главы муниципального района Челно-Вершинский Самарской области (далее – Глава района), изданного в связи со следующими обстоятельствами:

1) истечение срока исполнения объектом контроля ранее выданного представления или предписания об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) поступление в орган внутреннего муниципального финансового контроля обращений и заявлений органов государственной власти, органов местного самоуправления муниципального района Челно-Вершинский Самарской области, физических и юридических лиц о нарушении объектом контроля бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

3) появление информации в средствах массовой информации о нарушении объектом контроля бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

5. Методами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля являются: проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций.

6. Под проверкой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

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

Под камеральными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органа муниципального финансового контроля на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Под выездными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов.

Под встречными проверками понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

7. Под ревизией понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

8. Под обследованием понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

9. Под санкционированием операций понимается совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2. Требования к планированию контрольной деятельности

10. Планирование контрольной деятельности осуществляется путем составления и утверждения плана контрольной деятельности на следующий календарный год.

11. План контрольной деятельности представляет собой перечень контрольных мероприятий (ревизий, проверок, обследований), которые планируется осуществить органом внутреннего муниципального финансового контроля в следующем календарном году.

12. В плане контрольной деятельности по каждому контрольному мероприятию устанавливаются конкретные объекты контроля, тема контрольного мероприятия (при проведении проверок и обследований), проверяемый период, проверяемые суммы финансового обеспечения деятельности объекта контроля в проверяемом периоде, вид контроля (предварительный контроль, последующий контроль), сроки проведения контрольного мероприятия, ответственные исполнители.

13. Длительность проверяемого периода не должна превышать срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения в финансово-бюджетной сфере.

14. Формирование плана контрольной деятельности осуществляется с учетом следующих условий:

законности, своевременности и периодичности проведения контрольных мероприятий;

реальности сроков проведения контрольных мероприятий;

равномерности нагрузки на должностное лицо органа внутреннего муниципального финансового контроля;

соблюдения принципа экономической целесообразности проведения контрольных мероприятий, определяемой соотношением объема затрат на проведение каждого контрольного мероприятия и проверяемой суммы финансового обеспечения деятельности соответствующих объектов контроля;

необходимости выделения резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях предыдущих лет.

15. При формировании плана контрольной деятельности учитываются следующие факторы отбора контрольных мероприятий:

существенность и значимость области контрольного мероприятия;

уязвимость финансово-хозяйственных операций, определяемой по состоянию системы внутреннего контроля объекта контроля, а также на основании данных предыдущих контрольных мероприятий органов внутреннего муниципального финансового контроля;

время проведения последней проверки органом внутреннего муниципального финансового контроля;

наличие информации о признаках нарушений в финансово-бюджетной сфере, полученной от финансового органа муниципального района Челно-Вершинский, правоохранительных или контрольных органов, иных источников.

16. План контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля утверждается Главой муниципального района Челно-Вершинский не позднее 1 декабря года, предшествующего году осуществления контрольной деятельности.

3. Требования к исполнению контрольных мероприятий

17. К процедурам исполнения контрольного мероприятия относятся составление и утверждение программы контрольного мероприятия, назначение и проведение контрольного мероприятия, документирование, реализация результатов контрольного мероприятия.

18. Программа контрольного мероприятия должна содержать:

- наименование объекта контроля;
- вид и метод контрольного мероприятия;
- тему контрольного мероприятия;
- период проведения контрольного мероприятия;
- проверяемые суммы финансового обеспечения деятельности объекта контроля в проверяемом периоде;
- перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия

19. При составлении программы проведения контрольного мероприятия проводится сбор и анализ информации об объекте контроля, в том числе о состоянии системы финансового органа и внутреннего контроля, о системе бухгалтерского (бюджетного) учета; определяются этапы проведения контрольного мероприятия, в том числе последовательность изучения направлений деятельности объекта контроля; выясняются особенности деятельности объекта контроля и иные сведения, наиболее важные с точки зрения цели подлежащего проведению контрольного мероприятия.

20. Программа проведения контрольного мероприятия утверждается Главой муниципального района Челно-Вершинский Самарской области.

21. Контрольное мероприятие проводится на основании решения о его назначении, в котором указывается наименование объекта контроля, проверяемый период, тема контрольного мероприятия, основание проведения контрольного мероприятия, состав должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, срок проведения

контрольного мероприятия. Решение о назначении принимается Главой муниципального района Челно-Вершинский Самарской области.

22. Предельный срок проведения камеральной проверки, обследования составляет 30 календарных дней. Предельный срок проведения выездной проверки, ревизии составляет 45 календарных дней.

23. В ходе ревизии (проверки) проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению финансово-хозяйственных операций объекта контроля по вопросам программы контрольного мероприятия, устанавливается объем выборки и ее состав в целях получения надежных доказательств, достаточных для подтверждения результатов контрольного мероприятия.

24. В ходе обследований проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, муниципальных заданий муниципальных учреждений.

25. Контрольные действия по документальному изучению проводятся по финансовым, бухгалтерским, отчетным документам, документам о планировании и осуществлении закупок и иным документам объекта контроля, а также опросникам третьих лиц путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля.

Контрольные действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и т.п.

26. Проведение контрольного мероприятия подлежит документированию.

Рабочая документация представляет собой документы и материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением контрольного мероприятия.

В рабочей документации должно быть отражено обоснование всех вопросов, содержащихся в программе проведения контрольного мероприятия. Рабочая документация должна составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для понимания и подтверждения выводов, сделанных по результатам проведения контрольного мероприятия.

27. Рабочая документация контрольного мероприятия должна содержать:

документы, отражающие подготовку к проведению контрольного мероприятия, в том числе программу его проведения;

справки о выполнении контрольных действий по отдельным вопросам программы проведения контрольного мероприятия с указанием исполнителей и даты выполнения;

документальные доказательства, подтверждающие выявленные нарушения в финансово-бюджетной сфере;

копии обращений, запросов участников контрольной группы и полученные по ним сведения и документы;

иные документы и материалы, полученные в связи с проведением контрольного мероприятия.

28. Результаты контрольного мероприятия подлежат оформлению в письменном виде актом в случае проведения проверки, ревизии или заключением в случае проведения обследования.

29. По результатам контрольного мероприятия объектам контроля направляются представления, предписания. В случае неисполнения предписания о возмещении ущерба, причиненного муниципальному району Челно-Вершинский, орган внутреннего муниципального финансового контроля направляет иск о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию, в суд, защищает интересы муниципального района Челно-Вершинский по этому иску в суде.

30. В случае выявления фактов административных правонарушений осуществляется инициирование производства по делам об административных правонарушениях в соответствии с законодательством Российской Федерации, материалы, свидетельствующие о наличии в действиях (бездействии), решениях объекта контроля состава административного правонарушения, направляются в уполномоченные органы государственной власти.

31. К мероприятиям по обеспечению качества контрольной деятельности относятся мероприятия текущего контроля качества, проведение проверок соблюдения требований к контрольной деятельности, оценка контрольной деятельности на основе использования сбалансированных показателей эффективности.

32. Текущий контроль качества осуществляется в ходе проведения контрольного мероприятия до подписания акта, заключения должностного лица органа внутреннего муниципального финансового контроля в отношении своевременности выполнения контрольных мероприятий, соответствия результатов контрольных мероприятий целям их проведения.

33. Ответственным за организацию текущего контроля качества в ходе проведения контрольного мероприятия является должностное лицо, ответственное за выполнение программы контрольного мероприятия.

34. В ходе текущего контроля качества подтверждается, что:
программа контрольного мероприятия исполняется своевременно;
рабочая документация контрольного мероприятия содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля, и соответствует требованиям к контрольной деятельности;

все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены достаточными надлежащими надежными доказательствами.

35. Для осуществления контроля за полнотой и качеством

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля проводятся плановые и внеплановые проверки.

Плановая проверка проводится не реже чем один раз в три года на основании Распоряжения Главы муниципального района Челно-Вершинский.

Внеплановые проверки проводятся по обращениям заинтересованных лиц по вопросу полноты и качества осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

36. Контрольная деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля подлежит оценке качества контрольной деятельности на основе применения системы сбалансированных показателей качества.