

АДМИНИСТРАЦИЯ МИРНОГО
Муниципальное образование «Мирный»
Архангельская область
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «05» августа 2011 г.

№1662

**Об утверждении Порядка осуществления
муниципального финансового контроля
Муниципальным учреждением «Финансово-
экономическое управление администрации Мирного»**

В соответствии со статьями 6, 157, 266, 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Архангельской области от 15 декабря 2009 года №184-пп «Об утверждении Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области», статьей 44 Устава муниципального образования «Мирный», пунктом 3.1 статьи 7, статьей 44 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 21 мая 2008 года № 243 (в редакции решения от 31 марта 2010 года №117), администрация Мирного **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления муниципального финансового контроля Муниципальным учреждением «Финансово-экономическое управление администрации Мирного».

2. Пункт 1 постановления администрации Мирного «Об утверждении Порядка осуществления финансового контроля МУ «Финансово-экономическое управление администрации Мирного» от 23 июня 2010 года № 1170 считать утратившим силу.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на начальника Муниципального учреждения «Финансово-экономическое управление администрации Мирного» А.П. Гребенникова.

Глава администрации Мирного

О.Л. Смирнов

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Мирного
от 05 августа 2011 г. № 1662

П О Р Я Д О К
осуществления муниципального финансового контроля Муниципальным
учреждением «Финансово-экономическое управление администрации
Мирного»

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьями 6, 157, 266, 270 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Архангельской области от 15 декабря 2009 года №184-пп «Об утверждении Порядка осуществления финансового контроля исполнительными органами государственной власти Архангельской области», статьей 44 Устава муниципального образования «Мирный», пунктом 3.1 статьи 7, статьей 44 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 21 мая 2008 года №243 (в редакции решения от 31 марта 2010 года №117) и устанавливает требования к деятельности по осуществлению муниципального финансового контроля (далее – контрольная деятельность).

2. Настоящий Порядок распространяется на деятельность Муниципального учреждения «Финансово-экономическое управление администрации Мирного» (далее ФЭУ) при организации и осуществлении муниципального финансового контроля в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

II. Полномочия в осуществлении финансового контроля

3. Контрольная деятельность осуществляется ФЭУ в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципального образования «Мирный».

4. ФЭУ в пределах своих полномочий осуществляет муниципальный финансовый контроль:

1) за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей, получателей средств местного бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета, а также за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и муниципальных гарантий

условий выделения, получения, целевого использования и возврата средств местного бюджета;

2) за исполнением местного бюджета в форме предварительного, текущего и последующего контроля;

3) за своевременностью и полнотой устранения нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, в которых проводились проверки, а также за возмещением причиненного ущерба.

4) во взаимодействии с отраслевыми (функциональными) органами администрации Мирного.

III. Требования к осуществлению контрольной деятельности

5. Муниципальный финансовый контроль осуществляется ФЭУ путем проведения контрольных мероприятий в виде ревизий и проверок.

Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности хозяйственных и финансовых операций, совершенных муниципальными учреждениями в ревизуемом периоде, правильности их отражения в бюджетном учете и отчетности, а также законности действий руководителя, главного бухгалтера (бухгалтера) и иных лиц, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами муниципального образования «Мирный» возложена ответственность за их осуществление.

Под проверкой понимается контрольное действие по определенному кругу вопросов или одной теме (вопросу) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений. При проведении тематической проверки используются приемы выборочного документального контроля.

6. При проведении ревизии (проверки), оформлении и реализации ее результатов специалисты ФЭУ обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами, инструкциями, иными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, других министерств и иных органов исполнительной власти Российской Федерации, областными законами, правовыми актами Правительства Архангельской области, правовыми актами Губернатора Архангельской области, правовыми актами муниципального образования «Мирный».

7. ФЭУ проводит ревизии (проверки) главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета и главных администраторов (администраторов) доходов местного бюджета не реже одного раза в три года, но не чаще одного раза в год.

Срок проведения ревизии (проверки) не может превышать 45 рабочих дней.

8. Ревизии (проверки) проводятся по месту нахождения проверяемой организации на основании планов контрольной деятельности либо по поручениям главы администрации Мирного.

Ревизия (проверка) может проводиться по месту нахождения субъекта муниципального финансового контроля с предоставлением проверяемой организацией (учреждением) первичных документов в ФЭУ. В этом случае в проверяемую организацию направляется письменное извещение о месте проведения проверки с перечнем документов, подлежащих предоставлению для проверки.

9. С целью организации и осуществления контрольной деятельности должны быть обеспечены:

- 1) распределение обязанностей между работниками, занятыми контрольной деятельностью (далее – работники финансового контроля);
- 2) планирование контрольной деятельности;
- 3) создание системы стимулов и условий для профессионального развития и повышения квалификации работников финансового контроля;
- 4) контроль качества контрольной деятельности;
- 5) отчетность о контрольной деятельности.

10. Глава администрации Мирного устанавливает критерии оценки эффективности и результативности контрольной деятельности ФЭУ.

Оценка контрольной деятельности считается удовлетворительной при выполнении каждого показателя более чем на 70%.

Показатели оценки эффективности и результативности контрольной деятельности определяются по результатам проведенных контрольных мероприятий за год и являются приложением к годовой отчетности (показатели приведены в приложении №1 настоящего Порядка).

11. При осуществлении контрольной деятельности работники муниципального финансового контроля руководствуются принципами независимости и профессиональной компетентности.

12. Независимость работников муниципального финансового контроля состоит в том, что при проведении контрольного мероприятия они независимы от объекта финансового контроля, в том числе:

- 1) не имеют родства с должностными лицами объекта финансового контроля;
- 2) не являлись в проверяемый период должностными лицами объекта финансового контроля.

Работники финансового контроля должны принимать меры по предотвращению конфликта интересов при проведении контрольных мероприятий.

13. Профессиональная компетентность работников муниципального финансового контроля состоит в том, что при осуществлении контрольной деятельности они обладают необходимыми профессиональными знаниями и навыками.

14. Должная тщательность работников муниципального финансового контроля состоит в своевременном и точном исполнении обязанностей,

предусмотренных настоящим Порядком, программой контрольного мероприятия.

15. Контрольная деятельность подлежит планированию.

Планирование контрольной деятельности осуществляется путем составления руководителем ФЭУ плана контрольной деятельности на календарный год до 30 декабря года, предшествующего году, на который разрабатывается план контрольной деятельности.

План контрольной деятельности на очередной календарный год утверждается главой администрации Мирного и согласовывается с главными распорядителями средств местного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета, которые включены в план контрольной деятельности или подведомственные им учреждения.

16. План контрольной деятельности представляет собой перечень контрольных мероприятий (ревизий, проверок), которые планируется осуществить в следующем календарном году.

В плане контрольной деятельности по каждому контрольному мероприятию устанавливается объект финансового контроля, проверяемый период, форма контрольного мероприятия, срок проведения контрольного мероприятия, ответственные исполнители. Форма плана контрольной деятельности приведена в приложении № 2 к настоящему Порядку.

Изменения в годовой план контрольной деятельности вносятся на основании распоряжений главы администрации Мирного.

На основании утвержденного годового плана ежеквартально составляется план контрольной деятельности на квартал и утверждается руководителем ФЭУ.

В конце текущего года с учетом внесенных изменений составляется уточненный план контрольной деятельности, который утверждается главой администрации Мирного.

В целях исключения дублирования действий в деятельности муниципального финансового контроля с контрольными функциями других субъектов финансового контроля ФЭУ согласовывает планы ревизий (проверок) с главными распорядителями и с контрольно-ревизионным отделом городского Совета депутатов Мирного до 25 декабря года, предшествующего году, на который разрабатывается план контрольной деятельности.

17. При планировании контрольной деятельности учитываются:

- 1) своевременность и периодичность проведения контрольных мероприятий;
- 2) степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- 3) реальность сроков проведения контрольных мероприятий;
- 4) равномерность нагрузки на работников финансового контроля;
- 5) экономическая целесообразность проведения контрольных мероприятий, определяемая соотношением затрат на проведение каждого контрольного мероприятия и суммы средств местного бюджета, в отношении которых планируется проведение данного мероприятия;

6) наличие резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий и другие факторы.

18. Материалы ревизии (проверки), обобщаются и передаются в письменном виде главе администрации Мирного с предложениями по устранению выявленных нарушений и возмещению выявленного ущерба. Решение о передаче материалов ревизии (проверки) в правоохранительные органы принимает глава администрации Мирного.

19. По распоряжению главы администрации Мирного могут проводиться внеплановые ревизии (проверки).

Причиной проведения внеплановой проверки является поступление в администрацию Мирного обращений и заявлений граждан, юридических лиц о фактах нарушений в использовании бюджетных средств.

20. ФЭУ обеспечивается систематическая отчетность о результатах контрольной деятельности.

21. Отчетность о результатах контрольной деятельности составляется на основе обобщения и анализа результатов контрольных мероприятий.

22. Отчетность о результатах контрольной деятельности составляется и представляется главе администрации Мирного, начиная с 1 полугодия, за 1 полугодие и 9 месяцев текущего года до 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

Годовой отчет представляется до 10 февраля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку с приложением пояснительной записки.

IV. Требования к организации и проведению контрольных мероприятий

23. При подготовке контрольного мероприятия:

1) осуществляется сбор информации об объекте контроля, необходимой для организации контрольного мероприятия;

2) определяется объем контрольного мероприятия;

3) рассматривается в предварительном порядке общий подход к проведению контрольного мероприятия;

4) определяются сроки и этапы проведения контрольного мероприятия, в том числе последовательность проверки направлений деятельности объекта финансового контроля;

5) определяются требования к работникам финансового контроля, необходимые для проведения контрольного мероприятия, формируется группа работников, проводящих контрольное мероприятие (далее – ревизионная группа), возглавляемая руководителем ревизионной группы. Обязанности между работниками группы распределяются руководителем структурного подразделения;

6) составляется программа контрольного мероприятия.

24. При подготовке контрольного мероприятия учитываются:

- 1) деятельность объекта финансового контроля, в том числе:
 - общие экономические факторы и условия, особенности деятельности объекта финансового контроля;
 - наличие территориально обособленных подразделений объекта финансового контроля;
- 2) существенность разных видов информации, в том числе:
 - вопросы, наиболее важные с точки зрения цели контрольного мероприятия, в том числе относительная важность разных вопросов бюджетного (бухгалтерского) учета;
- 3) уровень существенности информации, определенный для контрольного мероприятия;
- 4) прочие факторы, в том числе:
 - количественный состав, профессиональная компетентность и опыт работников финансового контроля, которые будут принимать участие в контрольном мероприятии;
 - необходимость привлечения экспертов;
 - сроки подготовки и форма представления отчетности о контрольном мероприятии.

25. Объем контрольного мероприятия определяется перечнем и характером процедур контроля, которые необходимы для достижения цели контрольного мероприятия при данных обстоятельствах.

26. Программа контрольного мероприятия составляется руководителем структурного подразделения и утверждается руководителем ФЭУ за 3 рабочих дня до начала проведения контрольного мероприятия.

27. Программа контрольного мероприятия должна содержать темы контрольного мероприятия, наименование объекта финансового контроля, перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия, метод проверки (выборочный или сплошной), конкретных исполнителей.

28. В ходе контрольного мероприятия должен осуществляться контроль за работой членов ревизионной группы и ее результатами.

Контроль осуществляется для достижения цели этого мероприятия и обеспечения качества работы членов ревизионной группы.

29. Контролю подлежит:

- 1) работа каждого члена ревизионной группы независимо от занимаемой должности, квалификации и опыта;
- 2) работа, выполняемая на каждом этапе контрольного мероприятия, и ее результаты.

30. Контроль в ходе ревизии (проверки) осуществляется руководителем ревизионной группы и руководителем структурного подразделения, уполномоченным осуществлять организацию контрольной деятельности.

31. Контроль за организацией контрольного мероприятия осуществляется по мере проведения этого мероприятия до составления акта контрольного мероприятия.

В ходе контроля необходимо удостовериться в том, что:

1) члены ревизионной группы имеют единое четкое понимание программы контрольного мероприятия;

2) контрольное мероприятие проводится в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами муниципального образования «Мирный», регулирующими бюджетные правоотношения, настоящим Порядком;

3) программа контрольного мероприятия исполняется;

4) акт контрольного мероприятия оформлен в соответствии с установленными требованиями и надлежащим образом отражает выводы, сделанные в ходе контрольного мероприятия.

32. При проведении контрольного мероприятия ревизионной группой изучается система внутреннего контроля объекта финансового контроля.

33. При проведении контрольного мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства в случае установления нецелевого использования бюджетных средств и других нарушений в использовании бюджетных средств, совершенных в нарушение нормативных правовых актов. К доказательствам относятся первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия, заключения экспертов, письменные объяснения должностных лиц объектов финансового контроля.

34. Рабочая документация по контрольному мероприятию содержит:

1) документы, отражающие подготовку контрольного мероприятия, включая программу контрольного мероприятия;

2) сведения о характере, сроках, объеме контрольного мероприятия и результатах его выполнения;

3) документы о выполнении отдельных процедур контроля с указанием исполнителей и времени выполнения;

4) копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного (бухгалтерского) учета, бюджетной отчетности, иных необходимых документов;

5) письменные объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов финансового контроля;

6) копии обращений, направленные другим органам финансового контроля, экспертам, третьим лицам и полученные от них сведения;

7) копии финансово-хозяйственных документов объекта финансового контроля, подтверждающие выявленные нарушения;

8) акты контрольного мероприятия, иную отчетность по результатам проведенного контрольного мероприятия.

35. Рабочие документы должны быть систематизированы таким образом, чтобы они отвечали обстоятельствам конкретного контрольного мероприятия.

36. Рабочая документация подлежит хранению в соответствии с требованиями законодательства.

Комплектование, хранение и учет документов контрольных мероприятий осуществляется лицом, уполномоченным вести делопроизводство на своем участке работы в соответствии с установленной номенклатурой.

37. Порядок организации проведения и оформления результатов контрольных мероприятий устанавливается административным регламентом по осуществлению муниципального финансового контроля Муниципальным учреждением «Финансово-экономическое управление администрации Мирного», утвержденным постановлением главы администрации Мирного.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку осуществления
муниципального финансового
контроля Муниципальным учреждением
«Финансово-экономическое
правление администрации Мирного»

**Показатели оценки эффективности и результативности контрольной
деятельности**

1. Выполнение плана проверок – 100 %

Количество проведенных проверок в отчетном периоде X 100%,
Количество проверок по плану в отчетном периоде

2. Показатель реализации материалов проверок - 100%

Количество проверок, по которым переданы материалы в
правоохранительные органы в отчетном периоде X 100%,
Количество проверок, в которых установлены
нарушения в использовании бюджетных средств
в отчетном периоде, и принято решение о передаче
материалов проверок в правоохранительные органы

3. Показатель устранения нарушений - 100%

Сумма восстановленных бюджетных средств
(в том числе: представленных оправдательных документов) X 100%,
Сумма установленных нарушений, подлежащих
возмещению в бюджет
