

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Мирного
от 29 февраля 2016 г. № 176

П О Р Я Д О К
осуществления ФЭУ администрации Мирного внутреннего
муниципального финансового контроля

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании части 4 статьи 157, части 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 3 части 1, частей 8, 11 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе), подпункта 3 пункта 5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», подпункта 3 пункта 3.23 статьи 2 Федерального закона от 03 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мирный», утвержденного решением городского Совета депутатов Мирного от 29 октября 2015 года № 147 и определяет полномочия ФЭУ администрации Мирного (далее – ФЭУ) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее – деятельность по контролю).

2. Деятельность по контролю основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов и гласности.

3. Деятельность по контролю осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок, а также проведения только в рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений плановых и внеплановых ревизий и обследований (далее контрольные мероприятия).

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

4. Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольной деятельности ФЭУ, утвержденным главой администрации Мирного.

5. Основанием для проведения внеплановых контрольных мероприятий является решение главы администрации Мирного.

6. ФЭУ при осуществлении деятельности по контролю осуществляет следующие полномочия:

1) контроль в сфере бюджетных правоотношений:

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

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

2) контроль в сфере закупок:

- за соблюдением требований к обоснованию закупок, предусмотренных статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, и обоснованности закупок;

- за соблюдением правил нормирования в сфере закупок, предусмотренных статьей 19 Федерального закона о контрактной системе;

- за обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

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

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

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

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

7. ФЭУ является уполномоченным органом, наделенным правом обращения в суд в связи с неисполнением предписания о возмещении причиненного ущерба муниципальному образованию «Мирный».

8. Объектами деятельности по контролю (далее объекты контроля) являются:

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

2) муниципальные учреждения;

3) муниципальные унитарные предприятия;

4) юридические лица (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий), индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Мирного, муниципальных контрактов, соблюдения ими целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги таких юридических лиц;

5) заказчики, контрактные службы, контрактные управляющие, осуществляющие действия, направленные на осуществление закупок товаров,

работ, услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

9. При осуществлении деятельности по контролю объекты контроля (их должностные лица) имеют право:

- знакомиться с копией распоряжения и поручением на проведение контрольного мероприятия, с копией распоряжения о приостановлении, возобновлении и продлении срока проведения контрольного мероприятия, об изменении состава ревизионной группы, программой проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (актами и заключениями);

- принимать меры по устранению выявленных нарушений, представлять письменные пояснения и возражения в период проведения контрольного мероприятия и ознакомления с результатами контрольного мероприятия;

- давать письменные объяснения по фактам выявленных нарушений;

- представлять в письменном виде возражения по акту проверки, ревизии в установленные сроки.

10. При осуществлении деятельности по контролю объекты контроля (их должностные лица) обязаны:

- обеспечить должностным лицам, осуществляющим деятельность по контролю, организационно-техническое обеспечение в период проведения ревизий, выездных проверок, обследований;

- обеспечить должностным лицам, осуществляющим деятельность по контролю, доступ для посещения помещений и территорий, которые занимает объект контроля;

- представлять поставленные товары, результаты выполненных работ, оказанных услуг;

- выполнять требования, указанные в представлении и (или) предписании, и представлять в установленные сроки информацию об их исполнении.

11. При осуществлении деятельности по контролю в рамках одного контрольного мероприятия могут быть реализованы полномочия ФЭУ по осуществлению контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Архангельской области и муниципального образования «Мирный», регулирующих бюджетные правоотношения, а также полномочия ФЭУ в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона о контрактной системе.

12. Должностными лицами, уполномоченными принимать решение о проведении контрольного мероприятия, являются:

- глава администрации Мирного;

- начальник ФЭУ.

13. Должностными лицами ФЭУ, осуществляющими деятельность по контролю, являются:

- 1) начальник ФЭУ;

- 2) заместитель начальника ФЭУ – начальник финансового отдела;

- 3) начальник и специалисты контрольно-ревизионного отдела ФЭУ, ответственные за организацию и проведение контрольных мероприятий;

4) специалисты ФЭУ, уполномоченные на проведение контрольных мероприятий, включаемые на основании распоряжения ФЭУ, в состав проверочной (ревизионной) группы;

5) начальники и специалисты структурных подразделений ФЭУ, уполномоченные на проведение обследований объектов контроля.

14. Должностные лица, указанные в пункте 13 настоящего Порядка, имеют право:

1) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения контрольных мероприятий и в период их проведения;

2) проводить экспертизы, необходимые при проведении контрольных мероприятий, и (или) привлекать независимых экспертов для проведения таких экспертиз.

15. Должностные лица, указанные в подпунктах 3, 4 пункта 13 настоящего Порядка имеют право:

1) при осуществлении выездных контрольных мероприятий беспрепятственно по предъявлении служебных удостоверений и копии распоряжения начальника ФЭУ о проведении контрольного мероприятия посещать помещения и территории, которые занимают лица, в отношении которых осуществляется контрольное мероприятие, требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

16. Должностные лица, указанные в пункте 13 настоящего Порядка, обязаны:

1) своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Архангельской области и муниципального образования «Мирный», регулирующими бюджетные правоотношения, полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в установленной сфере деятельности;

2) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

3) проводить контрольные мероприятия в соответствии с распорядительными и организационными документами.

4) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта контроля (далее - представитель объекта контроля) с копией распоряжения и поручением на проведение контрольного мероприятия, с копией распоряжения о приостановлении, возобновлении и продлении срока проведения контрольного мероприятия, об изменении состава ревизионной группы, а также с результатами контрольных мероприятий (актами и заключениями);

5) предоставлять информацию и документы по исполнению ФЭУ деятельности по контролю, запрашиваемые Федеральной службой финансово-бюджетного надзора;

б) направлять в правоохранительные органы информацию при выявлении факта совершения действия (бездействия) объектом контроля, содержащего признаки состава преступления, и (или) документы и иные материалы, подтверждающие такой факт.

17. Начальник ФЭУ имеет право:

1) выдавать представления и (или) предписания об устранении выявленных нарушений в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

2) направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения в случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации, или решение об отказе в применении бюджетных мер принуждения;

3) обращаться с иском о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию «Мирный».

18. Начальник ФЭУ в целях реализации положений настоящего Порядка утверждает правовые локальные акты, устанавливающие административные процедуры:

- принятия решения о направлении предписания и (или) представления, в том числе: формы представления и предписания,

- взаимодействия структурных подразделений ФЭУ о применении бюджетных мер принуждения, правила исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения, в том числе: форму уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

- по комплектованию и хранению документов контрольного мероприятия.

II. Планирование контрольной деятельности

19. Отбор объектов контроля при планировании контрольных мероприятий осуществляется исходя из следующих критериев:

1) существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение контроля, и (или) направления объемов бюджетных расходов;

2) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия ФЭУ (в случае, если указанный период превышает 3 года, данный критерий имеет наивысший приоритет).

20. Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год.

21. План контрольной деятельности составляется на очередной календарный год до 30 декабря предшествующего года, на который разрабатывается план контрольной деятельности, утверждается главой администрации Мирного и размещается на официальном сайте муниципального образования «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в единой информационной

системе в сфере закупок в порядке, установленном законодательством Российской Федерации. Форма плана контрольной деятельности приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку.

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

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

24. На основании утвержденного годового плана контрольной деятельности ФЭУ составляются планы контрольной деятельности структурными подразделениями ФЭУ на квартал и утверждаются начальником ФЭУ. В квартальные планы могут включаться внеплановые проверки и другая работа, относящаяся к контрольной деятельности.

III. Проведение контрольных мероприятий

25. Решение о проведении проверки, ревизии или обследования оформляется:

1) распоряжением ФЭУ, если контрольное мероприятие является плановым;

2) распоряжением главы администрации Мирного, если контрольное мероприятие является внеплановым.

26. К процедурам осуществления контрольного мероприятия относятся назначение контрольного мероприятия, проведение контрольного мероприятия и реализация результатов проведения контрольного мероприятия.

27. Контрольное мероприятие проводится на основании распоряжения начальника ФЭУ о его назначении, в котором указываются наименование объекта контроля, проверяемый период при последующем контроле, тема контрольного мероприятия, основание проведения контрольного мероприятия, состав должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, срок проведения контрольного мероприятия, перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия.

28. Решение о приостановлении проведения контрольного мероприятия принимается начальником ФЭУ на основании мотивированного обращения руководителя проверочной (ревизионной) группы в соответствии с настоящими Правилами. На время приостановления проведения контрольного мероприятия течение его срока прерывается.

Если контрольное мероприятие является внеплановым, то решение о приостановлении контрольного мероприятия принимается главой администрации Мирного на основании мотивированного обращения начальника ФЭУ.

29. Решение о возобновлении проведения контрольного мероприятия осуществляется после устранения причин приостановления проведения контрольного мероприятия в соответствии с настоящим Порядком.

30. Начальник ФЭУ в целях реализации положений настоящего Порядка утверждает правовые локальные акты, устанавливающие административные процедуры:

- по подготовке и проведению контрольного мероприятия, в том числе: форму поручения на проведение контрольного мероприятия,
- к качеству контрольной деятельности,
- по оформлению результатов контрольного мероприятия.

31. Акты проверок и ревизий, заключения по результатам обследований, и рассмотренных возражений, представления и предписания вручаются представителю объекта контроля с подтверждением его подписи в получении либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующем о дате его получения адресатом.

Срок проведения контрольного мероприятия не может превышать 45 рабочих дней.

32. Документы, материалы и информация, необходимые для проведения контрольных мероприятий, представляются в подлиннике или копиях, заверенных объектами контроля в установленном порядке.

33. Все документы, составляемые должностными лицами в рамках контрольного мероприятия, приобщаются к материалам контрольного мероприятия, учитываются и хранятся в установленном порядке, в том числе с применением автоматизированной информационной системы.

34. В рамках выездных или камеральных проверок, ревизий могут проводиться встречные проверки. При проведении встречных проверок проводятся контрольные мероприятия в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

35. Результаты встречной проверки оформляются актом, который прилагается к материалам проверки или включаются в акт проверки с приложением материалов встречной проверки. По результатам встречной проверки представления и предписания объекту встречной проверки не направляются.

36. Обследования могут проводиться в рамках камеральных и выездных проверок (ревизий), а также по мере необходимости.

IV. Составление и представление отчетности

37. В целях раскрытия информации о полноте и своевременности выполнения плана контрольных мероприятий за отчетный календарный год, обеспечения эффективности контрольной деятельности, а также анализа информации о результатах проведения контрольных мероприятий ФЭУ составляется отчетность.

38. Отчетность о результатах контрольной деятельности составляется руководителями структурных подразделений ФЭУ, обобщается, подписывается начальником ФЭУ и представляется главе администрации Мирного.

За 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего года отчетность составляется и предоставляется до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

За отчетный год - срок представления отчетности до 15 февраля года, следующего за отчетным, по форме согласно приложению № 2, 3 к настоящему Порядку с приложением пояснительной записки.

Сведения о проведенных контрольных мероприятиях размещаются на официальном сайте муниципального образования «Мирный» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в единой информационной системе в сфере закупок в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

V. Порядок обжалования действий (бездействия), осуществляемых в ходе проведения контрольных мероприятий и принятых решений

39. Обжалование действий (бездействия) должностных лиц ФЭУ, уполномоченных на осуществление деятельности по контролю, и решений по итогам проведенных контрольных мероприятий осуществляется в административном и (или) судебном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.
