

№ 28 03 16 и 32/1

2

**МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
ВНУТРИГОРОДСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
ОСТРОВ ДЕКАБРИСТОВ**

199397, САНКТ-ПЕТЕРБУРГ, УЛ. КОРАБАЕВСТРОИТЕЛЕЙ, Д. 35, ЮРП. 5
телефон/факс: 351-19-13, 351-19-14, 351-19-15
e-mail: vestnik_mo11@mail.ru

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ
от 25.08.2014г. № 36**

**ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем муниципальном финансовом контроле местной администрации
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Остров Декабристов.**

В соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 99 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд", Уставом внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Остров Декабристов:

1. Утвердить Положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Остров Декабристов в соответствии с приложением №1 к настоящему постановлению.
2. Утвердить форму Акта Комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю местной администрации МО Остров Декабристов согласно Приложению №2 к настоящему постановлению.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на исполняющего обязанности главы местной администрации Г.А.Ахорову.
3. Настоящее постановление вступает в силу после его обнародования, опубликования в официальном печатном издании внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Остров Декабристов «Муниципальный вестник МО Остров Декабристов»

И.о. главы местной администрации
МО Остров Декабристов



Г.А.Ахорова

ПОЛОЖЕНИЕ
о внутреннем муниципальном финансовом контроле местной администрации
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Остров Декабристов

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящее Положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Остров Декабристов (далее – Положение) разработано в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» в целях повышения финансового обеспечения задач и функций местного самоуправления и определяет основные принципы организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.
2. В настоящем Положении используются следующие понятия и термины:
- 2.1 *муниципальный финансовый контроль* осуществляется в целях обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- 2.2 *внутренний муниципальный финансовый контроль* в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью органа муниципального финансового контроля, являющегося органом (должностным лицом) местной администрации (далее - орган внутреннего муниципального финансового контроля);
- 2.3 *предварительный муниципальный финансовый контроль* осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения местного бюджета муниципального образования;
- 2.4 *последующий муниципальный финансовый контроль* осуществляется по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.
- 2.5 *объектами муниципального финансового контроля* (далее - объекты контроля) являются:
- главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
 - финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств 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;
 - муниципальные унитарные предприятия.
- 2.6 *главный распорядитель бюджетных средств* - орган местного самоуправления, орган местной администрации, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств;

2.7 *главный администратор доходов бюджета* - определенный решением о бюджете орган местного самоуправления, орган местной администрации, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета;

2.8 *главный администратор источников финансирования дефицита бюджета* - определенный решением о бюджете орган местного самоуправления, орган местной администрации, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

2. МЕТОДЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Методами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее – внутренний контроль) являются проверка, ревизия, обследование, санкционирование операций.

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.

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.

Результаты проверки, ревизии оформляются *актом*.

Под *обследованием* понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля. Результаты обследования оформляются *заключением*.

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.

3. ПОЛНОМОЧИЯ ОРГАНА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ВО ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

4.1 Полномочиями органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее – орган, внутреннего контроля) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;
- контроль в сфере закупок.

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

- проводятся проверки, ревизии и обследования;
- направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания.

4.3 В случаях установления нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, органом муниципального финансового контроля составляются представления и (или) предписания.

Под *представлением* понимается документ органа муниципального финансового контроля, который должен содержать обязательную для рассмотрения в установленные в нем сроки или, если срок не указан, *в течение 30 дней* со дня его получения, информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений.

Под *предписанием* понимается документ органа муниципального финансового контроля, содержащий обязательные для исполнения в указанный в предписании срок требования об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба муниципальному образованию.

Неисполнение предписаний органа внутреннего контроля о возмещении причиненного нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, муниципальному образованию ущерба является основанием для обращения уполномоченного муниципальным правовым актом местной администрации муниципального органа в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4. ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ПОЛНОМОЧИЙ ОРГАНОМ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ ПО ВНУТРЕННЕМУ МУНИЦИПАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ

Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю определяется настоящим положением.

Организация внутреннего муниципального финансового контроля.

4.1 Субъекты внутреннего муниципального финансового контроля

Субъектами внутреннего муниципального финансового контроля являются лица, осуществляющие процедуры и мероприятия внутреннего муниципального финансового контроля:

- глава местной администрации;
- заместители главы местной администрации;
- Комиссия по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- руководители структурных подразделений местной администрации в соответствии со своими должностными обязанностями;
- муниципальные служащие местной администрации в соответствии со своими должностными обязанностями.

Субъекты внутреннего муниципального финансового контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими должностными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего финансового контроля.

Субъекты внутреннего муниципального финансового контроля, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

4.2 Объекты внутреннего муниципального финансового контроля

Объектами внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств;
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;

- главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- финансовые органы (главные распорядители (распорядители) и получатели средств 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;
- муниципальные унитарные предприятия.

Проверке подлежат:

- договоры и муниципальные контракты;
- сметные документы;
- нормативные правовые акты, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности;
- бюджетный учет (полнота и точность данных, оформление первичных документов, соблюдение норм действующего законодательства при ведении учета);
- бюджетная, статистическая, налоговая и иная отчетность;
- имущество местной администрации (наличие, условия эксплуатации, меры по обеспечению сохранности, обоснованность расходов на ремонт и содержание);
- трудовые отношения с работниками (порядок оформления приказов, правила начисления заработной платы, начисление ежемесячных доплат к трудовой пенсии лицам, замещающим должности муниципальной службы, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства) и другое.

Непредставление или несвоевременное представление объектами контроля в орган внутреннего муниципального финансового контроля по их запросам информации, документов и материалов, необходимых для осуществления их полномочий по муниципальному финансовому контролю, а равно их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

4.3 Формы внутреннего муниципального финансового контроля

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в следующих формах:

- *предварительный муниципальный финансовый контроль*, осуществляемый в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения местного бюджета муниципального образования;
- *последующий муниципальный финансовый контроль*, осуществляемый по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

4.4 Способы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется следующими способами: плановые проверки и внеплановые проверки. Плановые и внеплановые проверки проводятся Комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

4.5 Комиссия по внутреннему муниципальному финансовому контролю является органом внутреннего муниципального финансового контроля.

5. ФУНКЦИОНАЛ КОМИССИИ ПО ВНУТРЕННЕМУ МУНИЦИПАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ

5.1 Состав Комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - Комиссия) утверждается распоряжением главы местной администрации

внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Остров Декабристов (далее – глава администрации), в котором указывается:

- лицо, являющееся председателем Комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- лица, являющиеся членами Комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю;
- срок действия полномочий указанных лиц.

5.2 Председатель Комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

- распределяет обязанности между членами Комиссии и организует работу Комиссии;
- созывает и проводит заседания по вопросам, относящимся к компетенции Комиссии;
- запрашивает у структурных подразделений местной администрации необходимые документы и сведения;
- имеет право запрашивать у муниципальных служащих местной администрации объяснения, необходимые для процедур и мероприятий внутреннего контроля;
- по согласованию с главой местной администрации привлекает муниципальных служащих к проведению проверок, ревизий и обследований.

5.3 Комиссия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, Уставом внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Остров Декабристов, настоящим Положением.

5.4 Комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю до начала текущего года разрабатывается План контрольных мероприятий на текущий год, который содержит:

- тематика и объекты проведения плановой проверки;
- перечень контрольных мероприятий;
- сроки начала и окончания плановой проверки;
- лица, ответственные за предоставление документации в Комиссию.

План контрольных мероприятий на текущий год утверждается Комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю

5.5 План контрольных мероприятий на текущий год доводится Комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю до ответственных должностных лиц местной администрации и руководителей структурных подразделений местной администрации.

5.6 Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании решения председателя Комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Решение), принятого в связи с поступлением обращений представительного органа муниципального образования, главы муниципального образования, группы депутатов муниципального образования, правоохранительных органов, обращений иных государственных органов, граждан и организаций.

Принятие решения о назначении внепланового контрольного мероприятия не может превышать *десяти рабочих дней*.

В Решении должно быть указано:

- а) полное и сокращенное наименование объекта контроля;
- б) наименование контрольного мероприятия;
- в) проверяемый период;
- г) основание проведения контрольного мероприятия;
- д) дата начала контрольного мероприятия и срок его проведения;

- е) должности, фамилии и инициалы муниципальных служащих, которым поручается проведение контрольного мероприятия, с указанием руководителя проверочной (ревизионной) группы;
- ж) должность, фамилия и инициалы уполномоченного должностного лица, назначившего контрольное мероприятие;
- з) должности, фамилии и инициалы специалистов, экспертов в случае их привлечения к проведению контрольного мероприятия.

Запросы о представлении информации, документов и материалов, акты проверок и ревизий, подготовленные по результатам проведенных обследований, представления и предписания вручаются главе местной администрации и представителю объекта контроля.

Срок представления информации, документов и материалов устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения запроса. При этом такой срок составляет не менее *трех рабочих дней*.

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

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

5.7 После проведения плановой (внеплановой) проверки Комиссия анализирует её результаты и составляет Акт проверки (ревизии, обследования) с подписями всех членов Комиссии, который представляется главе местной администрации и один раз в полугодие – в Муниципальный совет.

5.8 Акт проверки (ревизии, обследования) подписывается всеми членами Комиссии и содержит следующие сведения:

- основание для проведения контрольного мероприятия;
- объект контроля;
- метод контроля;
- форма контроля;
- способ осуществления контроля;
- сроки проведения проверки;
- перечень документов, подлежащих проверке;
- описание выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений),
- причины возникновения нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- перечень мер по устранению выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений) с указанием сроков, ответственных лиц.

Если в процессе проведения проверки были установлены лица, допустившие возникновение нарушений (ошибок, недостатков, искажений), то они представляют Комиссии объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения проверки. Полученные объяснения прикладываются к Акту проверки.

5.9 Комиссия контролирует выполнение мероприятий по устранению нарушений (ошибок, недостатков, искажений), выявленных в результате:

- отдельных процедур и мероприятий систематического внутреннего финансового контроля;
- плановых и внеплановых контрольных проверок;
- внешних контрольных мероприятий, осуществляемых контрольно-надзорными органами.

По истечении срока, установленного для выполнения указанных мероприятий, Комиссия информирует главу местной администрации о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.

5.10 Ежегодно Комиссия представляет главе местной администрации отчет о

проделанной работе, который включает сведения:

- о результатах выполнения плановых и внеплановых проверок;
- о выполнении мер по устранению и недопущению в дальнейшем выявленных нарушений (ошибок, недостатков, искажений);
- об эффективности внутреннего финансового контроля.

6. ИНФОРМАЦИЯ О ПРОВЕДЕННЫХ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЯХ

Планы проверок и информация о результатах проведенных проверок подлежит размещению на официальном сайте муниципального образования в информационно-коммуникационной сети «Интернет».

7. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ ОРГАНАМИ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИМИ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

7.1 По результатам проведенных контрольных мероприятий оформляется документ - акт, заключение, отчет. В документах не допускаются поправки, подчистки и иные исправления.

7.2 Представления, предписания и предложения подлежат рассмотрению и исполнению лицами, которым они направлены, в указанный в документе срок. О принятых мерах по реализации вышеуказанных документов местная администрация уведомляется незамедлительно.

7.3 Привлечение к ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение представлений, предписаний или предложений местной администрации осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

8. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ОБЪЕКТА КОНТРОЛЯ, В КОТОРЫХ ПРОВОДЯТСЯ КОНТРОЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ

8.1 Руководитель объекта контроля обязан предоставить для проверки все необходимые документы, запрашиваемые должностными лицами местной администрации, обеспечить присутствие главного бухгалтера, а также других ответственных должностных лиц объекта контроля.

8.2 Руководитель объекта контроля имеет право на ознакомление с результатами контрольного мероприятия в ходе его проведения.

8.3 Руководитель объекта контроля в соответствии с действующим законодательством несет ответственность в случае, если меры по устранению выявленных нарушений по результатам проведенного контрольного мероприятия и привлечению к ответственности виновных должностных лиц не приняты, либо меры приняты недостаточные.

9. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Все изменения и дополнения к настоящему Положению утверждаются главой местной администрации.

Настоящее Положение подлежит применению в части, не противоречащей законодательству Российской Федерации, законам субъекта Российской Федерации, иным нормативным правовым актам, Уставу внутригородского муниципального образования.

В случае изменения законодательных актов Российской Федерации, законов субъекта Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, Устава внутригородского муниципального образования пункты настоящего Положения, вступающие с ними в противоречие, не применяются до момента внесения в них соответствующих изменений и (или) дополнений.

Комиссия по внутреннему муниципальному контролю
внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ Остров Декабристов

АКТ
№XX-ВК от « » 20 года

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Объект контроля:

Метод контроля:

(проверка, ревизия, обследование)

Форма контроля:

(предварительный, последующий)

Способ осуществления контроля:

(плановый, внеплановый)

Сроки проведения проверки

Проверке подлежат:

(перечень документов)

Описание выявленных нарушений:

Причины возникновения нарушений:

Перечень мер по устранению выявленных нарушений:

Комиссия по внутреннему муниципальному контролю финансовому контролю местной администрации внутригородского муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ Остров Декабристов решила:
в срок, не позднее « » 20 года

(должность, фамилия, имя, отчество лица, допустившего возникновение нарушений)

представить в Комиссию объяснения по вопросам, относящимся к результатам выявленных нарушений.

Председатель Комиссии _____

Члены Комиссии: _____

