

АДМИНИСТРАЦИЯ

МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА СЕВЕРНЫЙ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

**17.12.2021 № 14**

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Северный**

В соответствии с [частью 3 статьи 269.2](consultantplus://offline/ref%3DAB431339FBBA0ACB38736EF6FD71B85A67A75819F179AD5F9E15AC07C163D53A960D9E10F2ECy4aAJ) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [статьей 99](consultantplus://offline/ref%3DAB431339FBBA0ACB38736EF6FD71B85A67A75A1DF77BAD5F9E15AC07C163D53A960D9E12F5EE4FD2y6a1J) Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Законом города Москвы от 06.11.2002 № 56 «Об организации местного самоуправления в городе Москве»:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Северный (приложение).

2. Признать утратившим силу распоряжение администрации муниципального округа Северный от 29 декабря 2016 года № 25 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации муниципального Северный».

3. Признать утратившим силу распоряжение администрации муниципального округа Северный от 18 июля 2019 года № 9 «Об утверждении Порядка осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального округа Северный за соблюдением Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

4. Опубликовать настоящее распоряжение в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте администрации муниципального округа Северный в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на главу муниципального округа Северный Шах Н.А.

**Глава муниципального округа Северный Н.А. Шах**

Приложение

к распоряжению администрации

муниципального округа Северный

от «17» 12 2021 года № 14

[**Порядок**](consultantplus://offline/ref%3DAB431339FBBA0ACB38736EE0FE1DEF576DAD0211F67AA20FC149AA509E33D36FD64D9847B6AB46D1609AF99Ay5aBJ)

**осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Северный**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Северный (далее – Порядок) определяет правила осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю во исполнение [части 3 статьи 269.2](consultantplus://offline/ref%3DEC541A0711C2A010FE0B86078E266129D4876A5B6FC5D6ECFA160942F8F9FC1963CA0CA520FC7B13J) Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 8 [статьи 99](consultantplus://offline/ref%3DEC541A0711C2A010FE0B86078E266129D487685F69C7D6ECFA160942F8F9FC1963CA0CA727FEB65E7D17J) Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе).

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

1.3. Администрация муниципального округа Северный (далее – администрация) при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет:

1.3.1 Полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений:

- за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской отчетности;

- за оценкой целевого и эффективного использования бюджетных средств выделенных администрации;

- за достоверностью отчетов о результатах предоставления и использования бюджетных средств, в том числе отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета.

- за исключением ошибок и нарушений норм законодательства Российской Федерации в части ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

1.3.2 Полномочия по контролю в сфере закупок, предусмотренные законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

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

- за соблюдением правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного [статьей 19](consultantplus://offline/ref%3D1A396B972373D9F791BD9D8C7584B29F0B3D755C9B810D44050F1CF52922D87FBC8BBBEED7BE51D520F42CB25B5C50A11A78BAE07434AE9CN207G) Федерального закона о контрактной системе;

- за определением и обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен, единиц товара, работы, услуги;

- 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.

1.4. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля (далее объекты контроля) являются:

- главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Северный;

- муниципальные заказчики, контрактные службы, контрактные управляющие, уполномоченные органы, осуществляющие действия, направленные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным [законом](consultantplus://offline/ref%3D157DFB6FAD16A2391BCF0D48FEE7F5A3F07668B4DCA976121219863547IBX3H) о контрактной системе.

1.5. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений действующего законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность в администрации муниципального округа Северный;

- выявление действий должностных лиц, снижающих эффективность использования имущества (денежных средств, нефинансовых активов);

- повышение результативности использования имущества учреждением;

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности требованиям нормативно-правовых актов.

1.6. Функции органа внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет глава муниципального округа Северный (далее - глава муниципального округа).

1.7. Деятельность по контролю подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок, а также проведения только в рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, а также в сфере закупок, предусмотренные законодательством Российской Федерации о контрактной системе (далее - контрольные мероприятия).

План контрольной деятельности составляется главой муниципального округа и утверждается распоряжением до начала соответствующего календарного года.

Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании распоряжения главы муниципального округа, принятого:

- получение обращения, поступившего от правоохранительных органов, иных государственных органов, депутатских запросов, обращений граждан и организаций;

- получения информации о нарушениях законодательных и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений, в том числе из средств массовой информации.

1.8. Срок проведения проверки и обследования не может превышать 20 рабочих дней.

**2. Полномочия главы муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля**

2.1. Полномочиями главы муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля, в сфере бюджетных правоотношений являются:

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

- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- контроль за полнотой и достоверностью отчетности об исполнении бюджета.

**3. Права и обязанности главы муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля**

3.1. Глава муниципального округа, как орган внутреннего муниципального финансового контроля, имеет право:

- создать комиссию по внутреннему контролю (состав комиссии утверждается распоряжением руководителя учреждения);

- 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;

- давать обязательные для исполнения поручения с целью устранения выявленных нарушений законодательства Российской Федерации в сфере бюджетных правоотношений и сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- получать устные и письменные объяснения от должностных лиц администрации по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля;

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

3.2. Глава муниципального округа, как орган внутреннего муниципального финансового контроля, обязан:

- своевременно и в полной мере исполнять предоставленные в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в установленной сфере деятельности;

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить контрольные мероприятия в соответствии с планом контрольных мероприятий;

- при выявлении факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления, направлять в правоохранительные органы информацию о таком факте и (или) документы и иные материалы, подтверждающие такой факт.

**4. Права и обязанности должностных лиц администрации при**

**осуществлении контрольных мероприятий**

4.1. Должностные лица администрации при осуществлении контрольных мероприятий обязаны:

- выполнять законные требования главы муниципального округа;

- представлять своевременно и в полном объеме главе муниципального округа информацию, документы и материалы, необходимые для проведения контрольных мероприятий.

4.2. Должностные лица администрации при осуществлении контрольных мероприятий имеют право обжаловать решения главы муниципального округа в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации.

**5. Требования к планированию деятельности по контролю**

5.1. План контрольной деятельности представляет собой перечень контрольных мероприятий с указанием: предмета контрольных мероприятий, периода контрольных мероприятий и проверяемого периода.

Изменения в план контрольной деятельности могут вноситься главой муниципального округа не менее чем за месяц до начала проведения плановых контрольных мероприятий.

5.2. Отбор контрольных мероприятий осуществляется исходя из следующих критериев:

- длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом государственного финансового контроля или органом внутреннего муниципального финансового контроля (в случае, если указанный период превышает 3 года, данный критерий имеет наивысший приоритет);

- информация о наличии признаков нарушений, поступившая в администрацию.

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

**6. Проведение обследования**

6.1. При проведении обследования осуществляются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

6.2. При проведении обследования могут проводиться исследования и экспертизы с использованием фото-, видео- и аудиотехники, а также иных видов техники и приборов, в том числе измерительных приборов.

6.3. По результатам проведения обследования оформляется [заключение](garantf1://71372840.8000/), которое подписывается главой муниципального округа не позднее последнего дня срока проведения обследования.

6.4. Обследование проводится не более 1 раза в год.

**7. Проведение проверки**

7.1. Проверкой является 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.

7.2. По результатам проверки оформляется [акт](garantf1://71372840.6000/), который подписывается главой муниципального округа, не позднее последнего дня срока проведения проверки.

7.3. Плановые проверки проводятся не реже 1 раза в год, но не чаще чем один раз в 6 месяцев.

7.4. Срок устранения нарушений не должен превышать 30 календарных дней с даты получения акта проверки.

7.5. Акт проверки включает в себя информацию:

- о предмете проверки;

- о периоде проверки;

- о дате утверждения акта;

- о лицах, проводивших проверку;

- о методах и приемах, применяемых в процессе проведения контрольных мероприятий;

- о соответствии предмета проверки нормам законодательства РФ, действующим на дату совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

- о выводах, сделанных по результатам проведения проверки;

- о принятых мерах и осуществленных мероприятиях по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля. Даются рекомендации по недопущению возможных ошибок.

**8. Результаты проведения внутреннего**

**муниципального финансового контроля**

8.1. После проведения контрольного мероприятия глава муниципального округа анализирует его результаты и составляет акт проверки или заключение.

8.2. В случае выявления нарушений, ошибок, недостатков, искажений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе, на основании акта проверки или заключения, издаёт распоряжение, в котором должны быть указаны:

- основания для издания распоряжения;

- должностное лицо администрации, допустившее возникновение нарушений, ошибок, недостатков, искажений;

- мероприятия, которые необходимо выполнить, для устранения указанного нарушения;

- сроки, в течение которых должно быть устранено нарушение.

**9. Ответственность главы муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля**

9.1. Глава муниципального округа за решения, действия (бездействие), принимаемые (осуществляемые) в процессе осуществления контроля, несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**10. Гласность деятельности главы муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля**

10.1 Контрольная деятельность, осуществляемая главой муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля проводится гласно.

10.2. Результаты проведения внутреннего муниципального финансового контроля оформляются актом и размещаются на официальном сайте администрации муниципального округа Северный.

**АКТ ПРОВЕРКИ**

(полное и сокращенное наименование субъекта контроля)

(дата) (место составления)

Проверка проведена на основании распоряжения главы муниципального округа Северный от

№ в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным на текущий год.

Тема проверки:

Проверяемый период:

Проверка проведена проверочной группой в составе:

(должности, фамилии, инициалы)

Срок проведения проверки, не включая периоды времени, не засчитываемые в срок ее проведения, составил рабочих дней.

Проверка начата , окончена .

(дата) (дата)

В ходе проверки исследовано:

(указываются документы, материалы и иная

информация (в том числе полученная в ходе встречных проверок и обследований)

Общие сведения о субъекте контроля: <\*>

Настоящей проверкой установлено:

(описание проведенной работы и выявленных нарушений

по каждому вопросу камеральной проверки, с указанием документов (материалов), на основании которых

сделаны выводы о нарушениях, нарушенных положений (с указанием частей, пунктов, подпунктов и т.д.)

нормативных правовых актов, виновных должностных лиц, а также иные факты, установленные в ходе проверки

Обобщенная информация о результатах проверки:

(указывается обобщенная информация о результатах камеральной проверки,

в том числе о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам)

Субъект контроля вправе представить письменные возражения на акт

оформленный по результатам проверки, в течение рабочих дней со дня

получения акта.

Приложение: (указываются документы, материалы, приобщаемые к акту проверки,

в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения)

Руководитель проверочной группы:

(указываются должность, подпись, инициалы, фамилия)