АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ТЕПЛЫЙ СТАН

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**22 декабря 2015 г. № 17/1-П**

**Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю**

В соответствии со статьей 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, 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» (с изменениями и дополнениями), Положением «О бюджетном процессе в муниципальном округе Теплый Стан»:

1. Утвердить Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - Порядок), согласно Приложения.

2. Разместить настоящее постановление на сайте mun-tstan.ru в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на исполняющего обязанности Руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан Гонцову О. А.

**И.о. Руководителя аппарата**

**СД МО Теплый Стан О.А. Гонцова**

**Приложение**

к Постановлению аппарата Совета депутатов муниципального округа

Теплый Стан

**от 22 декабря 2015 года № 17/1-П**

**Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю**

1. **Общие положения**
   1. Настоящий Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, города Москвы и муниципального округа Теплый Стан в целях повышения эффективности использования средств бюджета муниципального округа Теплый Стан.
   2. Порядок определяет осуществление полномочий внутреннего муниципального финансового контроля главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального округа, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа, аппаратом Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан (далее – аппарат), и главой муниципального округа Теплый Стан (далее – глава муниципального округа).
   3. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в целях:

- обеспечения соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- подтверждения полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий;

- оценки целевого и эффективного использования средств местного бюджета;

Контроль в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд осуществляется в целях установления законности составления и исполнения бюджета муниципального округа Теплый Стан в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе, Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Российской Федерации, г. Москвы и муниципального округа Теплый Стан.

* 1. Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения местного бюджета.
  2. Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения местного бюджета в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности.
  3. Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений является контрольной деятельностью аппарата Совета депутатов и Главы муниципального округа.

1. **Организация внутреннего муниципального финансового контроля**

2.1. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется непрерывно главой муниципального округа, иными должностными лицами аппарата, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее именуются - внутренние бюджетные процедуры).

2.2 Ответственность за организацию внутреннего муниципального финансового контроля несет глава муниципального округа.

2.3 Муниципальный внутренний финансовый контроль осуществляется за:

- планированием потребности в бюджетных средствах;

- соблюдением муниципальными заказчиками, контрактными службами, комиссиями по осуществлению закупок и их членами законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд;

- адресностью и целевым характером использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- обоснованным и своевременным предоставлением документов на получение бюджетных средств из бюджета города Москвы и федерального бюджета;

- полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ;

- заключением муниципальных контрактов, гражданско-правовых договоров для нужд аппарата Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан, дополнительных соглашений о внесении изменений и дополнений в такие контракты, гражданско-правовые договоры, а также их проектов;

- своевременностью и полнотой устранения нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативно-правовых актов, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля;

- обоснованностью согласования возможности заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.

2.4 При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, города Москвы и муниципального округа Теплый Стан, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) авторизация операций, подтверждающая правомочность их совершения (например, визирование документа вышестоящим должностным лицом);

3) сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

4) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

5) иные контрольные действия.

2.5 При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля используются следующие методы внутреннего муниципального финансового контроля:

1) Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным уполномоченным лицом аппарата путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов аппарата, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

2) Контроль по уровню подчиненности осуществляется главой муниципального округа, путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

2.6 Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

2.6.1 Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур без использования прикладных программных средств автоматизации.

2.6.2 Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

2.6.3 Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.7. К способам проведения контрольных действий относятся:

1) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

2) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.8. Требования к планированию деятельности по контролю:

2.8.1. Проверки подразделяются на плановые и внеплановые.

2.8.2. Периодичность проведения плановых проверок – один раз в год.

2.8.3. Основанием для осуществления внеплановых контрольных мероприятий является:

- поручение главы муниципального округа Теплый Стан;

- поступление запросов от депутатов Совета депутатов муниципального округа Теплый Стан;

- поступление обращений контролирующих органов.

2.8.4. Проверка проводится в виде документарной.

2.8.5. Срок проведения проверки не может превышать 10 рабочих дней.

2.9 При выявлении в ходе внутреннего муниципального финансового контроля нарушений составляется акт проверки.

2.9.1 Акт проверки составляется в двух экземплярах. В тексте акта проверки приводятся только итоговые данные и содержание однородных нарушений со ссылкой на соответствующие приложения к акту, наименования, даты и номера нарушенных законодательных и иных нормативных правовых актов (с указанием пунктов, статей).

2.9.2 При изложении результатов проверки должны быть обеспечены объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания). Результаты проверки излагаются на основе проверенных данных и фактов, объяснений должностных и материально ответственных лиц.

При отсутствии нарушений по проверенным вопросам в акте должна быть сделана запись: "Проверкой или выборочной проверкой (указываются наименование проверенных вопросов, период проверки, названия проверенных первичных документов, проверенная сумма расходов и (или) доходов) нарушений требований действующего законодательства (или нормативных правовых документов) не выявлено".

2.9.3. Ответственность за достоверность информации и выводов, содержащихся в актах, их соответствие действующему законодательству несет глава муниципального округа.

2.9.4. Неотъемлемой частью акта проверки являются приложения: надлежащим образом заверенные копии документов, расчетные таблицы, объяснения должностных и материально ответственных лиц и другие документы, содержащие фактические данные, на основании которых установлено или не установлено наличие нарушений и на которые имеются ссылки в тексте акта.

2.9.5. Должностное лицо объекта проверки одновременно с актом проверки с отметкой об ознакомлении может представить объяснения по акту проверки, а также проинформировать о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и приложить служебную записку с предложениями по их устранению.