

**АДМИНИСТРАЦИЯ
муниципального округа
ХОРОШЕВО-МНЕВНИКИ
в городе Москве**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30.12.2020 №16

**Об утверждении Порядка
организации и осуществления
полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому
контролю в администрации
муниципального округа
Хорошево-Мневники в городе Москве**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве согласно приложения к настоящему постановлению.

2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте муниципального округа Хорошево-Мневники www.mun-hormn.mos.ru

3. Признать утратившим силу постановление администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве от 25.12.2018 г. № 24 «Об утверждении Порядка организации и осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в администрации муниципального округа Хорошево-Мневники».

4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации муниципального округа Хорошево-Мневники Захарову Л.В.

Глава муниципального округа

М.А. Попков

ПОРЯДОК
организации и осуществления полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю
в администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе
Москве

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок организации и осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю определяет требования к осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в администрации (далее – деятельность по контролю) во исполнение Бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов и Устава муниципального округа Хорошево-Мневники, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность органов местного самоуправления.

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

- принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего контроля норм и правил, установленных нормативным законодательством РФ;

- принцип независимости - субъекты внутреннего контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего контроля;

- принцип объективности - внутренний контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством РФ, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип ответственности - каждый субъект внутреннего контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством РФ;

- принцип системности - проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего контроля и его взаимосвязей в структуре управления.

1.3. Основной целью внутреннего финансового контроля является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе

Москве, соблюдение действующего законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности. Система контроля призвана обеспечить:

- точность и полноту наличия регистров бухгалтерского учета документации бухгалтерского учета;
- своевременность подготовки достоверности бухгалтерской отчетности;
- предотвращение ошибок и искажений;
- исполнение нормативных правовых актов и правовых актов;
- выполнение бюджетной сметы администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве;
- сохранность имущества администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве.

1.4. Основными задачами внутреннего финансового контроля являются:

- установление составления проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение в бухгалтерском учете и отчетности требованиям нормативных правовых актов;
- установление соответствия осуществляемых операций регламентам, полномочиям сотрудников;
- соблюдение установленных технологических процессов и операций при осуществлении функциональной деятельности.

1.5. Система внутреннего финансового контроля администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве включает в себя следующие взаимосвязанные компоненты:

- контрольная среда, включающая в себя соблюдение принципов осуществления финансового контроля, профессиональную и коммуникативную компетентность сотрудников администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве, их стиль работы, организованную структуру, наделение ответственностью и полномочиями;
- оценка рисков - представляющая собой идентификацию и анализ соответствующих рисков при достижении определенных задач, связанных между собой на различных уровнях;
- деятельность по контролю, обобщающая политику и процедуры, которые помогают гарантировать выполнение нормативных правовых актов, правовых актов и требований законодательства РФ и иных нормативных правовых актов;
- деятельность по информационному обеспечению и обмену информацией, направленная на своевременное и эффективное выявление данных, их регистрацию и обмен ими, в целях формирования у всех субъектов внутреннего финансового контроля понимания, принятых в администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве политики и процедур внутреннего финансового контроля и обеспечения их исполнения;

- мониторинг системы внутреннего финансового контроля - процесс, включающий в себя функции управления и надзора, во время которого оценивается качество работы системы внутреннего финансового контроля.

1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении:

– подготовки документов и расчетов, необходимых для составления бюджета муниципального образования;

- осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления – муниципального округа Хорошево-Мневники и их отражения в бюджетном учете и отчетности;

– соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

– финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

– организации процесса заключения государственных контрактов и иных договоров;

– ведения бухгалтерского учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета;

– проведения инвентаризаций;

– составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– обеспечения соблюдения условий, целей и порядка использования администрацией полученных межбюджетных трансфертов, и иных форм целевых средств, установленных при их предоставлении;

– контроля за исполнением судебных актов по искам по денежным обязательствам администрации.

1.7. Объектами контроля являются:

- соблюдение требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при составлении и исполнении бюджета муниципального округа;

- соблюдение требований Федерального законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

1.8. Субъектами контроля являются:

- главный распорядитель (получатель) бюджетных средств муниципального округа Хорошево-Мневники;

- комиссия по осуществлению закупок и их члены, уполномоченные органы по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для нужд заказчика муниципального округа Хорошево-Мневники в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.9. Уполномоченное должностное лицо администрации, осуществляющее внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений, в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и иных нормативных правовых актов

Российской Федерации, назначается распоряжением главы муниципального округа Хорошево-Мневники.

1.10. Уполномоченное лицо обязано:

- своевременно исполнять предоставленные полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в установленной сфере деятельности;
- соблюдать требования нормативных правовых актов в проверяемой сфере деятельности;
- проводить контрольные мероприятия в соответствии с распорядительными документами администрации;
- знакомить субъект контроля с копией распорядительного документа о назначении контрольного мероприятия, о приостановлении, возобновлении, продлении срока проведения проверок, а также с результатами проверки.

1.11. Должностное лицо, осуществляющее внутренний муниципальный контроль, имеет право:

- запрашивать и получать информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения контрольных мероприятий;
- проводить экспертизы, необходимые при проведении контрольных мероприятий или привлекать независимых экспертов для проведения таких экспертиз.
- подготавливать заключения об устранении выявленных нарушений.

1.12. Запросы о предоставлении информации, документов и материалов, предусмотренные настоящим Порядком, акты проверок и ревизий, заключения, подготовленные по результатам проведенных обследований, вручаются представителю объекта контроля.

1.13. По требованию Уполномоченного лица субъекты контроля обязаны представлять документы, материалы, объяснения и информацию, необходимые для проведения контрольных мероприятий, в том числе о закупках, в письменной или устной формах.

Все документы, составляемые должностным лицом в рамках контрольного мероприятия, приобщаются к материалам контрольного мероприятия.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве осуществляется в следующих формах:

Предварительный контроль

Контроль осуществляется до регистрации хозяйственной операции. Позволяет определить правомерность проведения операции, полноту и правильность отражения операции в первичном учетном документе. Предварительный контроль осуществляется:

- сотрудниками финансово-экономической службы отдела администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве при составлении бюджетной сметы;

- сотрудником, осуществляющим организацию и осуществление мероприятий по проведению закупок - при оформлении Плана закупок администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве.

Текущий контроль

Контроль осуществляется в виде повседневного анализа и контроля правильности документального оформления фактов хозяйственной жизни, их регистрации и первичных учетных документах, ведения бухгалтерского учета.

Последующий контроль

Контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций. Осуществляется путем анализа и проверки бухгалтерской документации и отчетности, проведения инвентаризаций и иных необходимых процедур.

Система последующего контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку:

- соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- предотвращения возможности ошибок и искажений в учете и отчетности;
- исполнение нормативных правовых актов и правовых актов;
- контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве.

2.2. Администрацией муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве устанавливается следующая форма плана - графика контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Хорошево-Мневники:

№ пп	Предмет контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период проведения контрольных мероприятий	Ответственный

План - график утверждается распоряжением главы муниципального округа в текущем финансовом году на очередной финансовый год.

2.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, определенной Графиком проверок.

Основными объектами плановой проверки являются: соблюдение законодательства РФ, регулирующего порядок ведения бухгалтерского учета

и норм учетной политики, полнота и правильность документального оформления операций.

В ходе проведения внеплановой проверки осуществляется контроль по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях. Внеплановые проверки проводятся по распоряжению главы муниципального округа.

2.4. Результаты проведения предварительного и текущего контроля, при необходимости, оформляются в виде Служебных записок на имя главы администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве, в которых описываются:

- характер выявленных нарушений, включая возможные последствия для администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве;

- предложения по исправлению выявленного нарушения;

- рекомендации по предотвращению появления указанных нарушений в будущем.

2.5. Результаты проведения последующего контроля оформляются актом по результатам плановой (внеплановой) проверки по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

2.6. По итогам проведенных проверок оформляется акт проверки. Акт проверки подписывается должностным лицом, осуществляющим внутренний муниципальный финансовый контроль, и передается главе муниципального округа (приложение 1).

2.7. Акт проверки составляется в двух экземплярах.

2.8. Акт проверки должен иметь сквозную нумерацию страниц, не содержать помарок и неоговоренных (неподтвержденных) исправлений.

2.9. 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, подтвержденных документами, объяснений должностных и материально ответственных лиц.

2.10. 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».

2.11. Сотрудники администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля главе муниципального округа.

2.12. По итогам выполнения плана контрольной деятельности за плановый период должностное лицо, осуществляющее внутренний муниципальный контроль, представляет главе муниципального округа отчет

о проведенных контрольных мероприятиях и мерах, принятых по их результатам, за истекший период в срок до 25 января года, следующего за отчетным.

2.13. Представитель субъекта проверки предоставляет главе муниципального округа отчет о принятых мерах по устранению выявленных нарушений в ходе контрольных мероприятий за истекший период в срок до 25 января года, следующего за отчетным.

3. Ответственность

3.1. Глава муниципального округа обязан осуществлять контроль за выполнением субъектом контроля результатов контрольных мероприятий. В случае неисполнения в установленный срок решения контрольного органа к лицу, не исполнившему такое решение, применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.2. Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего финансового контроля возлагается на сотрудника администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве распоряжением главы муниципального округа Хорошево-Мневники.

3.3. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Заключительные положения

4.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются главой администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве.

4.2. Если в результате изменения действующего законодательства РФ отдельные пункты настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства РФ.

Приложение №1
к Порядку организации и осуществления полномочий
по внутреннему муниципальному финансовому контролю
в администрации муниципального округа
Хорошево-Мневники в городе Москве

АКТ ПРОВЕРКИ

_____ (полное и сокращенное наименование субъекта контроля)

_____ (дата)

_____ (место составления)

Проверка проведена на основании распоряжения администрации муниципального округа Хорошево-Мневники в городе Москве от _____ № _____ в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным на текущий год.

Тема плановой (внеплановой) проверки: _____

Проверяемый период: _____

Плановая (внеплановая) 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 плановой (внеплановой) 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 плановой (внеплановой) 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 плановой (внеплановой) 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 камеральной проверки, в том числе документы (копии документов), подтверждающие нарушения)

Руководитель проверочной группы: _____

(указываются должность, подпись, инициалы, фамилия)

<*> Указываются сведения о проверенной организации, включающие: полное и краткое наименование, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), ОГРН; сведения об учредителях (участниках) (при наличии); перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов (включая счета, закрытые на момент ревизии (проверки), но действовавшие в проверяемом периоде) в органах федерального казначейства; фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период; иные данные, необходимые, по мнению руководителя проверочной группы, для полной характеристики проверенной организации.