



МУНИЦИПАЛИТЕТ

внутригородского муниципального образования

ЩУКИНО

в городе Москве

e-mail: info@shukino.ru

РАСПОРЯЖЕНИЕ

28.12.2021 № 106 рм

О внутреннем муниципальном финансовом контроле в муниципальном округе Щукино

В соответствии со статьями 269.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 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», Законом города Москвы от 06.11.2002 № 56 «Об организации местного самоуправления в городе Москве», Уставом муниципального округа Щукино в городе Москве:

1. Утвердить Положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле в муниципалитете внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве согласно приложению 1 к настоящему распоряжению.
2. Утвердить Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля согласно приложению 2 к настоящему распоряжению.
3. Утвердить состав комиссии по осуществлению финансового контроля согласно приложению 3 к настоящему распоряжению.
4. Отменить распоряжение муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве от 23.09.2019 № 24рм.
5. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.
6. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Исполняющий обязанности
руководителя муниципалитета
внутригородского муниципального
образования Щукино в городе Москве



О.А. Соловьев

ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ МУНИЦИПАЛЬНОМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ В МУНИЦИПАЛИТЕТЕ ВНУТРИГОРОДСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ЩУКИНО В ГОРОДЕ МОСКВЕ

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение определяет порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Муниципалитете внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве (далее – Муниципалитет) в сфере бюджетных правоотношений и контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

1.2. Деятельность по организации внутреннего муниципального финансового контроля основана на статьях 269.1 и 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статье 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1.3. Целями внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального округа Щукино;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- оценка соблюдения законодательства и иных нормативных актов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- подготовка и организация осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности) использования бюджетных средств.

2. Должностные лица, осуществляющие внутренний муниципальный финансовый контроль

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок.

Состав комиссии для проведения проверки по внутреннему финансовому контролю утверждается распоряжением руководителя муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве:

2.2. Функции органа внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет комиссия.

3. Методы внутреннего муниципального финансового контроля

3.1. Деятельность по внутреннему муниципальному финансовому контролю осуществляется посредством проведения проверок, обследований (далее – контрольные мероприятия), санкционирования.

3.2. Проверка - совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной (бухгалтерской) отчётности Муниципалитете Щукино в городе Москве за определённый период. Проверки подразделяются на плановые и внеплановые. Плановые проверки проводятся не реже 1 раза в год. По результатам проведения проверки оформляется акт проверки.

3.3. Контрольные мероприятия – анализ, оценка и контроль закупок Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве - проводится по мере необходимости. По результатам контроля формируется уведомление.

3.4. Санкционирование - совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

4. Полномочия комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю

4.1. Полномочиями комиссии по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

В сфере бюджетных правоотношений:

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

В сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- контроль за соблюдением требований к обоснованию закупок;
- контроль за соблюдением правил нормирования в сфере закупок;
- контроль за обоснованием начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);
- контроль за применением мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- контроль за соответствием поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- контроль за своевременностью, полнотой и достоверностью отражения в документах учёта поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги;
- контроль за соответствием использования поставленного товара, выполненной работы (её результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

- контроль за не превышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и бюджетными ассигнованиями;

- контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платёжном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;

- контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счёт средств бюджета;

- контроль за соответствием сведений о поставленном на учёт бюджетном обязательстве по муниципальному контракту сведениям о данном муниципальном контракте, содержащемся в предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестре контрактов, заключённых заказчиками.

- контроль за соответствием информации об объёме финансового обеспечения, включённой в планы закупок, информации об объёме финансового обеспечения для осуществления закупок;

- контроль за соответствием информации об идентификационных кодах закупок и об объёме финансового обеспечения для осуществления данных закупок, содержащейся:

- а) в планах-графиках, информации, содержащейся в планах закупок;

- б) в извещениях об осуществлении закупок, в документации о закупках, информации, содержащейся в планах-графиках;

- в) в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), информации, содержащейся в документации о закупках;

- г) в условиях проектов контрактов, направляемых участникам закупок, с которыми заключаются контракты, информации, содержащейся в протоколах определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- д) в реестре контрактов, заключённых заказчиками, условиям контрактов.

4.2. При осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю руководитель Муниципалитета проводит санкционирование операций.

4.3. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений проводятся проверки и обследования.

4.4. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд проводятся проверки.

4.5. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, руководитель Муниципалитета использует информацию, содержащуюся в единой информационной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, созданной в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

5. Права руководителя Муниципалитета как председателя комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

5.1. Руководитель Муниципалитета, имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме документы и информацию, необходимые для проведения проверки;
- 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 муниципальных нужд;
- получать устные и письменные объяснения от должностных лиц муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля;
- привлекать соответствующих специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками, для проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

6. Планирование контрольной деятельности

6.1. Контрольная деятельность при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля подлежит планированию.

6.2. Основанием для проведения плановой проверки является план контрольной деятельности. План контрольной деятельности составляется и утверждается руководителем Муниципалитета до начала соответствующего календарного года.

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

6.4. Изменения в план контрольной деятельности могут вноситься руководителем Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве не менее чем за месяц до начала проведения плановых контрольных мероприятий.

7. Внеплановые контрольные мероприятия

7.1. Руководителем Муниципалитета при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия. Внеплановыми контрольными мероприятиями являются мероприятия, не включённые в план контрольной деятельности.

7.2. Основания для проведения внеплановых контрольных мероприятий являются:

- получение обращения, поступившего от правоохранительных органов и прокуратуры, указывающее на признаки нарушения бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок;
- поступившие сообщения и заявления граждан, обращения организаций,

государственных органов, сообщения средств массовой информации, указывающие на признаки нарушения бюджетного законодательства и законодательства о контрактной системе в сфере закупок;

- получение обращения участника закупки либо осуществляющих общественный контроль общественного объединения или объединения юридических лиц с жалобой на действия (бездействие) Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве, Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд муниципального округа Щукино

7.3. Решение о проведении внепланового контрольного мероприятия принимается руководителем Муниципалитета в 30-дневный срок после возникновения оснований, указанных в пункте 7.2 настоящего Положения и оформляется в виде распоряжения руководителя Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве.

7.4. При невозможности проведения контрольных мероприятий на основании обращения указанных лиц в текущем году проведение контрольных мероприятий включается в план контрольной деятельности на следующий год.

8. Результаты проведения внутреннего муниципального финансового контроля

8.1. После проведения контрольного мероприятия комиссия по проведению внутреннего контроля 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 о контрактной системе в сфере закупок руководитель Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве на основании акта проверки или заключения издаёт распоряжение, в котором должны быть указаны:

- основания для издания распоряжения;
- ФИО должностного лица муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве, допустившего возникновение нарушений, ошибок, недостатков, искажений;
- мероприятия, которые необходимо выполнить, для устранения указанного нарушения;
- сроки, в течение которых должно быть устранено нарушение.

9. Ответственность должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль

9.1. Должностные лица, осуществляющие внутренний муниципальный финансовый контроль за решения, действия (бездействие), принимаемые (осуществляемые) в процессе осуществления контроля, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

10. Гласность деятельности комиссии муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве как органа внутреннего муниципального финансового контроля

10.1. Контрольная деятельность, осуществляемая комиссией Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве как органом внутреннего муниципального финансового контроля проводится гласно.

10.2. План контрольной деятельности и результаты проведения внутреннего муниципального финансового контроля размещаются в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте муниципального округа Щукино

СТАНДАРТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Общие положения

Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее — Стандарты) разработаны в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления Муниципалитетом внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве полномочий по муниципальному финансовому контролю, утвержденным распоряжением руководителя муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве от «28» декабря 2021 № 105рм (далее — Порядок).

Стандарты предназначены для обеспечения реализации полномочий Муниципалитетом внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве (далее — Муниципалитет) по контролю за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе об исполнении муниципальных заданий, за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов в сфере закупок, а также при проведении анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Стандарты определяют единые требования к осуществлению Муниципалитетом, в лице уполномоченного специалиста Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве (далее — финансовый орган), полномочий при организации и проведении проверок, ревизий, обследований (далее — контрольные мероприятия) в отношении объектов внутреннего муниципального финансового контроля (далее — объекты контроля) с учетом Порядка.

2. Стандарт "Планирование контрольных мероприятий"

Целью стандарта является установление общих правил планирования контрольных мероприятий.

Задачами стандарта являются:

определение целей, задач и принципов планирования контрольных мероприятий;

определение требований к содержанию Плана контрольных мероприятий (далее — План);

установление порядка формирования и утверждения Плана.

Планирование контрольных мероприятий осуществляется в целях обеспечения выполнения финансовым органом законодательно установленных задач. Задачей планирования является выработка стратегии деятельности финансового органа. Планирование контрольных мероприятий основывается на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

комплексность (охват планированием всех законодательно установленных задач контрольной деятельности);

учет степени обеспеченности трудовыми ресурсами;

соблюдение периодичности проведения контрольных мероприятий;

реальность сроков выполнения (возможные временные затраты, наличие резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий).

План устанавливает обязательный для исполнения перечень контрольных мероприятий с указанием наименований объектов контроля.

План формируется финансовым органом с учетом предложений специалистов Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве. Выбор объектов контроля для включения в План осуществляется с учетом периодичности проведения контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия не более одного раза в год. План контрольных мероприятий подписывается финансовым органом и утверждается руководителем Муниципалитета внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве до 20 декабря года, предшествующего планируемому периоду.

3. Стандарт "Проведение контрольного мероприятия"

Целью стандарта является установление общих правил проведения контрольного мероприятия.

Контрольное мероприятие — это организационная форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий финансового органа в сфере внутреннего муниципального финансового контроля. Методами (формами) контрольных мероприятий являются ревизии финансовых и хозяйственных операций, проверки по отдельным вопросам финансовой и хозяйственной деятельности, обследования.

Проведение контрольного мероприятия заключается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Контрольные действия по документальному изучению проводятся в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и осуществлении закупок и иных документов объекта контроля, а также путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля и осуществления других действий по контролю.

Контрольные действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и осуществления других действий по контролю.

Должностные лица финансового органа при выполнении возложенных задач должны быть независимы от объектов контроля и связанных с ними граждан. Независимость должностных лиц состоит в том, что они:

не являлись в проверяемый период и не являются в период проведения контрольного мероприятия должностным лицом и (или) иным работником или собственником объекта контроля;

не состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства, усыновителя и усыновленного, попечителя и опекаемого с должностными лицами или собственниками объекта контроля.

Приложение 3
к распоряжению
от «28» декабря 2021г. № 106рм

СОСТАВ

**комиссии по осуществлению финансового контроля в муниципалитете
внутригородского муниципального образования Щукино в городе Москве**

Председатель комиссии:

Соловьев Олег Анатольевич

Члены комиссии:

Кузнецова Екатерина Игоревна
Чичканова Анна Михайловна
Касимов Вадим Эдуардович