

**МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА № 65
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«10» октября 2013 г. №72/1-9

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в целях организации финансового контроля, осуществляемого органами местного самоуправления:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией Муниципального образования муниципального округа №65 (Приложение к распоряжению №1).
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.
3. Распоряжение вступает в силу с момента подписания.

Глава местной администрации



Красавина И.В.

С р-нием № 72/1-9 от 10.10.2013г.
Ознакомлен:

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией
Муниципального образования Муниципального округа №65

- 1. Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок органами внутреннего финансового контроля Местной администрацией Муниципального образования Муниципального округа №65 (далее – МА МО №65), а также основные цели, принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля.**
- 2. Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок осуществляется в соответствии с:**
 - статьей 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
 - 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» (далее – Закон №44-ФЗ);
 - Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях; нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими правоотношения в сфере внутреннего муниципального финансового контроля, правовыми актами регулирующие правоотношения в сфере закупок.
 - Контрольные мероприятия, проводимые в целях реализации подпунктов 4-7 пункта 8 ст. 99 Закона 44-ФЗ проводится одновременно с контрольными мероприятиями, проводимыми в рамках исполнения полномочий БК РФ.
 - Периодичность проведения контрольных мероприятий в части исполнения подпунктов 1-3 пункта 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ – каждый объект контроля проверяется один раз в год.
- 3. Принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля.**
 - 3.1. Основными принципами осуществления внутреннего финансового контроля являются:**
 - 3.1.1. Регулярность.** Осуществление функций внутреннего финансового контроля производится на регулярной основе.
 - 3.1.2. Гибкость.** Отдельные направления проверок и объекты внутреннего финансового контроля определяются в соответствии с масштабами деятельности, характером финансово-хозяйственных операций и сделок, совершаемых органом местного самоуправления.
 - 3.1.3. Полнота охвата.** Проверки осуществляются по всем направлениям финансовой деятельности МА МО №65, объектом проверки может являться любое подразделение и финансово-хозяйственная операция на предмет соответствия налоговому и (или) бюджетному законодательству и экономической обоснованности производимых операций.
 - 3.1.4. Приоритетность проверок по особо сложным направлениям.** Форма и периодичность проверок определяются исходя из сложности операций, их регулярности, степени влияния на результат уставной деятельности сотрудниками, ответственными за организацию системы внутреннего финансового контроля по согласованию с руководящим должностным лицом МА МО №65.
 - 3.2. При осуществлении проверок используются следующие основные методы:**
 - 3.2.1. Ознакомление со структурой и текстом документа, то есть, определение подлинности и правильности оформления документов, а также проверка отражения первичных документов в бухгалтерском учете.**

- 3.2.2. Арифметическая проверка, заключающаяся в оценке арифметической точности данных, отраженных в первичных документах и в бухгалтерском учете.
- 3.2.3. Сверка отчетной информации различных структурных подразделений с целью обеспечения достоверности данных финансовой и бухгалтерской отчетности, корректности производимых расчетов.
- 3.2.4. Анализ и оценка формируемой информации, сравнение взаимозависимости финансовой и нефинансовой информации, в целях выявления некорректно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин некорректного отражения хозяйственных операций.
- 3.2.5. Проверка соответствия совершаемых операций в сфере управления финансовыми и нефинансовыми активами МА МО №65 действующему законодательству.
- 3.2.6. Проверка в сфере контроля по закупкам проводится в соответствии с 44-ФЗ.

4. Организация внутреннего финансового контроля

- 4.1. Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку: соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности; точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета; предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности; исполнения приказов и распоряжений руководства; контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.
- 4.2. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Внеплановая проверка по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях, осуществляется силами МА МО №65.
- 4.3. Проводится проверка, осуществляется анализ выявленных нарушений, определяются их причины и разрабатываются предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.
- 4.4. Результаты проведения внеплановых проверок, осуществляемых силами МА МО №65, оформляются в виде акта, подписанного заместителем главы МА МО №65 и уполномоченными специалистами, который направляется главе Местной администрации. Акт внеплановой проверки должен включать в себя следующие сведения:
 - программа проверки (утверждается главой Местной администрации);
 - характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
 - проверка мероприятий в части исполнения 44-ФЗ;
 - виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
 - анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности и закупок;
 - выводы о результатах проведения контроля;
 - описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных; в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Сотрудники Местной администрации, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.
- 4.5. По результатам проведения последующей проверки главным бухгалтером МА МО №65 разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в сфере бюджетного законодательства, при выявлении нарушений и

недостатков в сфере закупок, данный план составляет главный специалист отдела по благоустройству и муниципальному заказу с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается главой Местной администрации.

- 4.6. По истечении установленного срока главный бухгалтер, либо главный специалист по благоустройству и муниципальному заказу незамедлительно информируют главу Местной администрации о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.
- 4.7. В систему субъектов внутреннего контроля входят:
 - Глава Местной администрации и его заместители;
 - Уполномоченные специалисты на проведение внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок;
 - Главный бухгалтер МА МО №65;
 - Главный специалист отдела по благоустройству и муниципальному заказу.
- 4.10. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяются должностными инструкциями сотрудников.
- 4.11. Уполномоченные специалисты на осуществление внутреннего финансового контроля, имеют право:
 - 4.11.1. Получать от руководящих лиц и уполномоченных ими сотрудников проверяемого подразделения все запрашиваемые и необходимые для проведения проверки документы и (или) копии документов и иной информации, а также любые сведения и разъяснения, необходимые для осуществления контроля.
 - 4.11.2. Определять соответствие действий, осуществляемых сотрудниками МА МО №65, требованиям действующего законодательства, внутренним документам МА МО №65, определяющим организацию учета и отчетности, порядок проводимых операций (заключаемых контрактов и договоров), участвовать в согласовании внутренних документов МА МО №65.
 - 4.11.3. При необходимости привлекать сотрудников иных структурных подразделений для целей осуществления внутреннего финансового контроля.
- 4.12. Сотрудники, ответственные за проведение проверок, обязаны:
 - 4.12.1. Обеспечивать непрерывность осуществления контроля путем регулярных проверок финансовой документации, а также документации в сфере закупок по 44-ФЗ, а также других контрольных процедур на предмет соответствия их действий требованиям законодательства Российской Федерации, а также внутренних документов МА МО №65, регулирующих ее деятельность.
 - 4.12.2. Разрабатывать рекомендации и указания по устранению выявленных в ходе проверок нарушений.
 - 4.12.3. Осуществлять контроль за полнотой, эффективностью и своевременностью исполнения мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений.
 - 4.12.4. Формировать заключения по результатам проведенных проверок, отражающих выявленные недостатки и нарушения, рекомендации по их устранению.
 - 4.12.5. Своевременно доводить до руководящего должностного лица МА МО №65 следующие сведения:
 - информацию о фактах нарушений сотрудниками законодательства, нормативных актов МАМО №65;
 - сведения о фактах нарушений, связанных с функционированием системы внутреннего финансового контроля;
 - информацию о выполнении мероприятий по устранению допущенных нарушений.

**МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА № 65
САНКТ-ПЕТЕРБУРГА**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«10» октября 2013 г. №72/1-9

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 8 статьи 99 Федерального закона 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в целях организации финансового контроля, осуществляемого органами местного самоуправления:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией Муниципального образования муниципального округа №65 (Приложение к распоряжению №1).
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.
3. Распоряжение вступает в силу с момента подписания.

Глава местной администрации



Красавина И.В.

С р-нием № 72/1-9 от 10.10.2013г.
Ознакомлен:

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией
Муниципального образования Муниципального округа №65

1. **Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления внутреннего финансового контроля** и контроля в сфере закупок органами внутреннего финансового контроля Местной администрацией Муниципального образования Муниципального округа №65 (далее – МА МО №65), а также основные цели, принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля.
2. **Осуществление внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений и в сфере закупок** осуществляется в соответствии с:
 - статьёй 269.2. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ);
 - 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» (далее – Закон №44-ФЗ);
 - Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях; нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими правоотношения в сфере внутреннего муниципального финансового контроля, правовыми актами регулирующие правоотношения в сфере закупок.
 - Контрольные мероприятия, проводимые в целях реализации подпунктов 4-7 пункта 8 ст. 99 Закона 44-ФЗ проводится одновременно с контрольными мероприятиями, проводимыми в рамках исполнения полномочий БК РФ.
 - Периодичность проведения контрольных мероприятий в части исполнения подпунктов 1-3 пункта 8 статьи 99 Закона №44-ФЗ – каждый объект контроля проверяется один раз в год.
3. **Принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля.**
 - 3.1. Основными принципами осуществления внутреннего финансового контроля являются:
 - 3.1.1. Регулярность. Осуществление функций внутреннего финансового контроля производится на регулярной основе.
 - 3.1.2. Гибкость. Отдельные направления проверок и объекты внутреннего финансового контроля определяются в соответствии с масштабами деятельности, характером финансово-хозяйственных операций и сделок, совершаемых органом местного самоуправления.
 - 3.1.3. Полнота охвата. Проверки осуществляются по всем направлениям финансовой деятельности МА МО №65, объектом проверки может являться любое подразделение и финансово-хозяйственная операция на предмет соответствия налоговому и (или) бюджетному законодательству и экономической обоснованности производимых операций.
 - 3.1.4. Приоритетность проверок по особо сложным направлениям. Форма и периодичность проверок определяются исходя из сложности операций, их регулярности, степени влияния на результат уставной деятельности сотрудниками, ответственными за организацию системы внутреннего финансового контроля по согласованию с руководящим должностным лицом МА МО №65.
 - 3.2. При осуществлении проверок используются следующие основные методы:
 - 3.2.1. Ознакомление со структурой и текстом документа, то есть, определение подлинности и правильности оформления документов, а также проверка отражения первичных документов в бухгалтерском учете.

- 3.2.2. Арифметическая проверка, заключающаяся в оценке арифметической точности данных, отраженных в первичных документах и в бухгалтерском учете.
- 3.2.3. Сверка отчетной информации различных структурных подразделений с целью обеспечения достоверности данных финансовой и бухгалтерской отчетности, корректности производимых расчетов.
- 3.2.4. Анализ и оценка формируемой информации, сравнение взаимозависимости финансовой и нефинансовой информации, в целях выявления некорректно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин некорректного отражения хозяйственных операций.
- 3.2.5. Проверка соответствия совершаемых операций в сфере управления финансовыми и нефинансовыми активами МА МО №65 действующему законодательству.
- 3.2.6. Проверка в сфере контроля по закупкам проводится в соответствии с 44-ФЗ.

4. Организация внутреннего финансового контроля

- 4.1. Внутренний финансовый контроль в МА МО №65 осуществляется силами Ревизионной комиссии МО № 65 в соответствии с Положением о ревизионной комиссии.
- 4.2. Система контроля состояния бухгалтерского учета включает в себя надзор и проверку: соблюдения требований законодательства РФ, регулирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности; точности и полноты составления документов и регистров бухгалтерского учета; предотвращения возможных ошибок и искажений в учете и отчетности; исполнения приказов и распоряжений руководства; контроля за сохранностью финансовых и нефинансовых активов учреждения.
- 4.3. Последующий контроль осуществляется путем проведения как плановых, так и внеплановых проверок. Внеплановая проверка по вопросам, в отношении которых есть информация о возможных нарушениях, осуществляется силами МА МО №65.
- 4.4. Проводится проверка, осуществляется анализ выявленных нарушений, определяются их причины и разрабатываются предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.
- 4.5. Результаты проведения внеплановых проверок, осуществляемых силами МА МО №65, оформляются в виде акта, подписанного двумя заместителями главы МА МО №65 и уполномоченными специалистами, который направляется главе Местной администрации. Акт внеплановой проверки должен включать в себя следующие сведения:
 - программа проверки (утверждается главой Местной администрации);
 - характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности;
 - проверка мероприятий в части исполнения 44-ФЗ;
 - виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий;
 - анализ соблюдения законодательства РФ, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности и закупок;
 - выводы о результатах проведения контроля;
 - описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Сотрудники Местной администрации, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.
- 4.6. По результатам проведения последующей проверки главным бухгалтером МА МО №65 разрабатывается план мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в сфере бюджетного законодательства, при выявлении нарушений и

недостатков в сфере закупок, данный план составляет главный специалист отдела по благоустройству и муниципальному заказу с указанием сроков и ответственных лиц, который утверждается главой Местной администрации.

- 4.7. По истечении установленного срока главный бухгалтер, либо главный специалист по благоустройству и муниципальному заказу незамедлительно информируют главу Местной администрации о выполнении мероприятий или их неисполнении с указанием причин.
- 4.8. В систему субъектов внутреннего контроля входят:
 - Глава Местной администрации и его заместители;
 - Уполномоченные специалисты на проведение внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок;
 - Главный бухгалтер МА МО №65;
 - Главный специалист отдела по благоустройству и муниципальному заказу.
- 4.10. Разграничение полномочий и ответственности органов, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяются должностными инструкциями сотрудников.
- 4.11. Уполномоченные специалисты на осуществление внутреннего финансового контроля, имеют право:
 - 4.11.1. Получать от руководящих лиц и уполномоченных ими сотрудников проверяемого подразделения все запрашиваемые и необходимые для проведения проверки документы и (или) копии документов и иной информации, а также любые сведения и разъяснения, необходимые для осуществления контроля.
 - 4.11.2. Определять соответствие действий, осуществляемых сотрудниками МА МО №65, требованиям действующего законодательства, внутренним документам МА МО №65, определяющим организацию учета и отчетности, порядок проводимых операций (заключаемых контрактов и договоров), участвовать в согласовании внутренних документов МА МО №65.
 - 4.11.3. При необходимости привлекать сотрудников иных структурных подразделений для целей осуществления внутреннего финансового контроля.
- 4.12. Сотрудники, ответственные за проведение проверок, обязаны:
 - 4.12.1. Обеспечивать непрерывность осуществления контроля путем регулярных проверок финансовой документации, а также документации в сфере закупок по 44-ФЗ, а также других контрольных процедур на предмет соответствия их действий требованиям законодательства Российской Федерации, а также внутренних документов МА МО №65, регулирующих ее деятельность.
 - 4.12.2. Разрабатывать рекомендации и указания по устранению выявленных в ходе проверок нарушений.
 - 4.12.3. Осуществлять контроль за полнотой, эффективностью и своевременностью исполнения мероприятий, направленных на устранение выявленных нарушений.
 - 4.12.4. Формировать заключения по результатам проведенных проверок, отражающих выявленные недостатки и нарушения, рекомендации по их устранению.
 - 4.12.5. Своевременно доводить до руководящего должностного лица МА МО №65 следующие сведения:
 - информацию о фактах нарушений сотрудниками законодательства, нормативных актов МАМО №65;
 - сведения о фактах нарушений, связанных с функционированием системы внутреннего финансового контроля;
 - информацию о выполнении мероприятий по устранению допущенных нарушений.