

## **Независимая антикоррупционная экспертиза**

**Начало приема заключений – 13.10.2017 Окончание приема заключений - 21.10.2017**

### **О внутреннем муниципальном финансовом контроле в муниципальном округе Москворечье-Сабурово**

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 Москворечье-Сабурово в городе Москве:

1. Утвердить Положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле в муниципальном округе Москворечье-Сабурово (приложение 1).

2. Утвердить План проведения контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в муниципальном округе Москворечье-Сабурово на 2018 год (приложение 2).

3. Опубликовать настоящее распоряжение в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте муниципального округа Москворечье-Сабурово <http://mos-saburovo.ru> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на главу муниципального округа Москворечье-Сабурово **Заусаеву Н.В.**

**Глава муниципального округа  
Москворечье-Сабурово**

**Н.В. Заусаева**

## **ПОЛОЖЕНИЕ О ВНУТРЕННЕМ МУНИЦИПАЛЬНОМ ФИНАНСОВОМ КОНТРОЛЕ В АППАРАТЕ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА МОСКВОРЕЧЬЕ-САБУРОВО**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение определяет порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Москворечье-Сабурово 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 N 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 Москворечье-Сабурово;
- подтверждение достоверности бухгалтерского учёта и отчётности, в том числе о реализации муниципальных программ;
- 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. Должностными лицами, осуществляющими внутренний муниципальный финансовый контроль являются:

- глава муниципального округа Москворечье-Сабурово (далее – глава муниципального округа);

- главный бухгалтер - заведующий сектором (далее - главный бухгалтер);

- главный специалист по организационной работе (далее – главный специалист).

2.2. Функции органа внутреннего муниципального финансового контроля осуществляет глава муниципального округа.

### **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. Проверкой является совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной (бухгалтерской) отчётности аппарата Совета депутатов муниципального округа Москворечье-Сабурово за определённый период. Проверки подразделяются на плановые и внеплановые. Плановые проверки проводятся не реже 1 раза в год, но не чаще чем один раз в 6 месяцев. По результатам проведения проверки оформляется акт проверки.

3.3. Обследованием является анализ и оценка состояния определённой сферы деятельности аппарата Совета депутатов муниципального округа Москворечье-Сабурово. Обследование проводится не реже 1 раза в год. По результатам обследования оформляется заключение.

3.4. Санкционированием является 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.

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

### **4. Полномочия должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль**

4.1. Полномочиями главного бухгалтера по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- 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.

4.2. Полномочиями главного специалиста по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- 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.

4.3. При осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю глава муниципального округа проводит санкционирование операций.

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

5.1. Полномочиями главы муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля являются:

5.1.1. 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 о реализации муниципальных программ, в том числе отчётности об исполнении муниципальных заданий;

5.1.2. 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.

5.2. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений проводятся проверки и обследования. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд проводятся проверки.

5.3. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, глава муниципального округа 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».

## **6. Права главы муниципального округа, как органа внутреннего муниципального финансового контроля**

6.1. Глава муниципального округа, как орган внутреннего муниципального финансового контроля, 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 аппарата Совета депутатов муниципального округа Москворечье-Сабурово по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля;

- привлекать соответствующих специалистов, обладающих теоретическими знаниями и навыками, для проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

## **7. Планирование контрольной деятельности**

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

7.2. Основанием для проведения плановой проверки является план контрольной деятельности. План контрольной деятельности составляется главой муниципального округа и утверждается распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Москворечье-Сабурово до начала соответствующего календарного года.

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

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

## **8. Внеплановые контрольные мероприятия**

8.1. Главой муниципального округа при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия. Внеплановыми контрольными мероприятиями являются мероприятия, не включённые в план контрольной деятельности.

8.2. 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) аппарата Совета депутатов муниципального округа Москворечье-Сабурово, Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд муниципального округа Москворечье-Сабурово

8.3. Решение о проведении внепланового контрольного мероприятия принимается главой администрации в 30-дневный срок после возникновения оснований, указанных в пункте 8.2. настоящего Положения и оформляется в виде

распоряжения аппарата Совета депутатов муниципального округа Москворечье-Сабурово.

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

## **9. Результаты проведения внутреннего муниципального финансового контроля**

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

9.2. 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 глава муниципального округа, на основании акта проверки или заключения, издаёт распоряжение, в котором должны быть указаны:

- основания для издания распоряжения;
- должностное лицо аппарата Совета депутатов муниципального округа Москворечье-Сабурово, допустившее возникновение нарушений, ошибок, недостатков, искажений;
- мероприятия, которые необходимо выполнить, для устранения указанного нарушения;
- сроки, в течение которых должно быть устранено нарушение.

## **10. Ответственность должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль**

10.1. 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.

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

11.1. Контрольная деятельность, осуществляемая главой муниципального округа, как органом внутреннего муниципального финансового контроля проводится гласно.

11.2. План контрольной деятельности и результаты проведения внутреннего муниципального финансового контроля размещаются в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте муниципального округа Москворечье-Сабурово [http: mos-saburovo.ru](http://mos-saburovo.ru) .