



ГЛАВА РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 20.11.2017 № 2730

**О порядке осуществления финансовым управлением администрации  
Рузского городского округа внутреннего муниципального финансового  
контроля**

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом, постановляю:

1. Утвердить Порядок осуществления финансовым управлением администрации Рузского городского округа внутреннего муниципального финансового контроля (прилагается).
2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Рузского городского округа в сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации Рузского городского округа Д.В. Шведова.

Глава городского округа

М.В. Тарханов

Верно: Начальник общего отдела



Л.В. Спиридонова

Исп. Орехова О.В.



Утвержден  
постановлением Главы  
Рузского городского округа  
от «30» 11 2017 года № 1430

## **Порядок осуществления финансовым управлением администрации Рузского городского округа внутреннего муниципального финансового контроля**

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок определяет требования к процедурам осуществления финансовым управлением администрации Рузского городского округа внутреннего муниципального финансового контроля (планирование контрольной деятельности, исполнение контрольных мероприятий, составление и представление отчетности о результатах контрольной деятельности, обеспечение качества контрольной деятельности).

1.2. Деятельность финансового управления администрации Рузского городского округа по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее — контрольная деятельность) основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов, гласности и результативности.

1.3. Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую. Плановая контрольная деятельность осуществляется в соответствии с планом контрольной деятельности, утверждаемым Главой Рузского городского округа. Внеплановая контрольная деятельность осуществляется на основании поручений Главы Рузского городского округа, заместителей главы администрации Рузского городского округа.

### **2. Требования к планированию контрольной деятельности**

2.1. Планирование контрольной деятельности осуществляется путем составления и утверждения плана контрольной деятельности на очередной календарный год.

2.2. План контрольной деятельности представляет собой перечень контрольных мероприятий (проверок, ревизий, обследований), которые планируется осуществить финансовым управлением администрации Рузского городского округа в следующем календарном году.

2.3. В плане контрольной деятельности по каждому контрольному мероприятию устанавливаются конкретные субъекты контроля, проверяемый период, срок проведения контрольного мероприятия.

2.4. Длительность проверяемого периода не должна превышать срок давности привлечения к административной ответственности за нарушения в

финансово-бюджетной сфере.

2.5. Составление плана контрольной деятельности осуществляется с соблюдением следующих условий:

- обеспечение равномерности нагрузки на должностные лица, осуществляющие внутренний муниципальный финансовый контроль;
- соблюдение принципа экономической целесообразности проведения контрольных мероприятий (соотношение объема затрат на проведение каждого контрольного мероприятия и проверяемой суммы финансового обеспечения деятельности соответствующих объектов контроля);
- необходимость выделения резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых проверках предыдущих лет (последние 3-5 лет).

2.6. Контрольные мероприятия, предусмотренные в плане контрольной деятельности, должны соответствовать следующим критериям отбора субъектов контроля:

- не проведение в отношении субъекта контроля Контрольно-счетной палатой Рузского муниципального района идентичного (аналогичного) контрольного мероприятия;
- существенность и значимость мероприятий, осуществляемых субъектами контроля, в отношении которых предполагается проведение финансового контроля, и (или) направлений и объемов бюджетных расходов;
- уязвимость финансово-хозяйственных операций (определяется на основании данных предыдущих контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля);
- длительность периода, прошедшего с момента проведения органом муниципального финансового контроля контрольного мероприятия, и его результаты;
- оценку состояния внутреннего финансового и внутреннего финансового аудита у объектов контроля, полученную в результате проведения финансовым управлением анализа осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- наличие информации о признаках нарушений в финансово-бюджетной сфере, а также по результатам анализа данных единой информационной системы в сфере закупок;
- иные факторы (проведение реорганизации, состояние кадрового потенциала объекта контроля);
- периодичность проведения плановых ревизий в отношении одного субъекта контроля не может превышать одного раза в два года.

2.7. План контрольной деятельности финансового управления администрации Рузского городского округа утверждается Главой Рузского городского округа до начала следующего календарного года.

2.8. Внесение изменений в план контрольной деятельности допускается не менее чем за месяц до начала проведения контрольного мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения.

2.9. План контрольной деятельности, а также вносимые изменения должны быть размещены не позднее пяти рабочих дней со дня их утверждения на официальном сайте Рузского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

### 3. Требования к проведению контрольных мероприятий

3.1. К процедурам проведения контрольного мероприятия относятся составление и утверждение программы контрольного мероприятия, назначение и проведение контрольного мероприятия, документирование, реализация результатов контрольного мероприятия.

3.2. Программа контрольного мероприятия должна содержать описание формы контрольного мероприятия (камеральная или выездная (встречная) проверка, ревизия, обследование), темы контрольного мероприятия и наименование объекта контроля, перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия, а также определять необходимость привлечения экспертов.

3.3. Программа планового контрольного мероприятия должна соответствовать плану контрольной деятельности финансового управления администрации Рузского городского округа.

3.4. При составлении программы контрольного мероприятия проводится сбор и анализ информации о субъекте контроля, в том числе информации о состоянии системы финансового управления и внутреннего контроля.

3.5. Программа контрольного мероприятия (внесение изменений в нее) утверждается начальником финансового управления администрации Рузского городского округа.

3.6. Внесение изменений в программу контрольного мероприятия осуществляется на основании докладной записки с изложением причин о необходимости внесения изменений.

3.7. Контрольное мероприятие проводится на основании решения о его назначении, в котором указывается наименование объекта контроля, проверяемый период, тема контрольного мероприятия, основание проведения контрольного мероприятия, состав должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, срок проведения контрольного мероприятия. Решение о назначении принимается начальником финансового управления администрации Рузского городского округа.

3.8. Предельный срок проведения камеральной проверки, обследования составляет 30 календарных дней. Предельный срок проведения выездной проверки, ревизии составляет 45 календарных дней.

3.9. В ходе ревизии (проверки) проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению финансово-хозяйственных операций объекта контроля по вопросам программы контрольного мероприятия, устанавливается объем выборки и ее состав в целях получения надежных доказательств, достаточных для подтверждения результатов контрольного мероприятия.

3.10. В ходе обследований проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению достоверности отчетности о



реализации муниципальных программ, муниципальных заданий муниципальных учреждений.

3.11. Контрольные действия по документальному изучению проводятся по финансовым, бухгалтерским, отчетным документам, документам о планировании и осуществлении закупок и иным документам субъекта контроля, а также опросникам третьих лиц путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц субъекта контроля.

Контрольные действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и т.п.

3.12. Проведение контрольного мероприятия подлежит документированию. Рабочая документация контрольного мероприятия должна содержать:

- документы, отражающие подготовку контрольного мероприятия, включая программу контрольного мероприятия;
- документы о выполнении контрольных действий с указанием исполнителей и времени выполнения;
- документальные доказательства, подтверждающие выявленные нарушения в финансово-бюджетной сфере;
- копии обращений, запросов должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль, и полученные сведения по ним;
- промежуточные акты проверок, ревизий; промежуточные заключения обследований.

Рабочая документация подлежит учету и хранению в соответствии с требованиями законодательства.

3.13. Результаты контрольного мероприятия подлежат оформлению в письменном виде актом в случае проведения проверки, ревизии или заключением в случае проведения обследования.

3.14. По результатам контрольного мероприятия субъектам контроля направляются представления, предписания. В случае неисполнения предписания о возмещении ущерба, причиненного Рузскому городскому округу, финансовое управление администрации Рузского городского округа направляет в правовое управление администрации Рузского городского округа служебную записку с пакетом документов, обосновывающих причинение ущерба и необходимостью направления иска в суд о возмещении ущерба, причиненного Рузскому городскому округу, участвует в защите интересов Рузского городского округа по этому иску в суде.

3.15. Финансовое управление администрации Рузского городского округа осуществляет контроль за исполнением субъектами контроля представлений и предписаний. В случае неисполнения представления и (или) предписания к лицу, не исполнившему такое представление и (или) предписание, применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.16. Субъект контроля, в отношении которого выдано представление, предписание, письменно сообщает финансовому управлению администрации Рузского городского округа не позднее дня, следующего за днем окончания

срока дня исполнения представления, предписания, о результатах исполнения.

3.17. В случае выявления в ходе проверки или ревизии бюджетных нарушений ответственное за выполнение программы контрольного мероприятия должностное лицо финансового управления администрации Рузского городского округа не позднее 30 календарных дней после даты окончания проверки (ревизии) готовит на имя начальника финансового управления администрации Рузского городского округа уведомление о применении бюджетных мер принуждения.

3.18. Бюджетные меры принуждения, предусмотренные главой 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, применяются по решению начальника финансового управления администрации Рузского городского округа в установленном им порядке.

#### 4. Требования к составлению и представлению годовой отчетности о результатах контрольной деятельности

4.1. Годовая отчетность финансового управления администрации Рузского городского округа о результатах контрольной деятельности в отчетном году (далее – отчетность) составляется в целях определения полноты, своевременности и эффективности выполнения плана контрольной деятельности за отчетный календарный год, а также проведения анализа информации о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере.

4.2. Отчетность составляется на основании данных отчетов о результатах контрольной деятельности, составленных ответственными за выполнение программы контрольных мероприятий должностными лицами финансового управления администрации Рузского городского округа.

4.3. В состав отчетности, отчетов о результатах контрольной деятельности включаются единые формы отчетности и пояснительная записка.

4.4. В единых формах отчетности отражается информация о количестве контрольных мероприятий и результатах контрольных мероприятий в разбивке по формам и видам (наименованиям) контрольных мероприятий, проверяемым периодам и проверяемым суммам финансового обеспечения деятельности объектов контроля. К результатам контрольных мероприятий относятся:

- количество проверенных объектов контроля;
- начисленные штрафы в количественном и денежном выражении по видам нарушений в финансово-бюджетной сфере;
- количество возбужденных уголовных дел и сумма предполагаемого ущерба по видам нарушений в финансово-бюджетной сфере;
- количество представлений, предписаний и их исполнение в количественном и (или) денежном выражении (в т.ч. объем восстановленных (возмещенных) средств по предписаниям и представлениям);
- количество направленных и исполненных уведомлений о применении бюджетных мер принуждения;
- количество направленных и удовлетворенных жалоб (исков) на решения, действия (бездействия) должностных лиц финансового управления администрации Рузского городского округа, принятые в ходе их контрольной деятельности.

4.5. В пояснительной записке приводятся сведения об основных направлениях контрольной деятельности, в том числе отражающие информацию о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль по каждому направлению контрольной деятельности, мерах по повышению их квалификации, об обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми), основными фондами и их техническом состоянии; сведения о затратах на проведение контрольных мероприятий; иная информация о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, не нашедшая отражения в единых формах отчетности.

4.6. Состав единых форм отчетности и порядок их заполнения устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

4.7. Отчетность подписывается начальником финансового управления администрации Рузского городского округа и направляется Главе Рузского городского округа не позднее 1 марта текущего года.

## 5. Требования к обеспечению качества контрольной деятельности

5.1. К мероприятиям по обеспечению качества контрольной деятельности относятся мероприятия текущего контроля качества, оценка контрольной деятельности на основе использования сбалансированных показателей эффективности.

5.2. Текущий контроль качества осуществляется:

- в ходе проведения контрольного мероприятия до подписания акта, заключения;
- ответственным должностным лицом финансового управления администрации Рузского городского округа в отношении своевременности выполнения контрольных мероприятий, соответствия результатов контрольных мероприятий целям их проведения.

5.3. Ответственным за организацию текущего контроля качества в ходе проведения контрольного мероприятия является должностное лицо, ответственное за выполнение программы контрольного мероприятия.

В ходе текущего контроля качества подтверждается, что:

- исполнители программы контрольного мероприятия имеют единое четкое понимание вопросов программы контрольного мероприятия;
- программа контрольного мероприятия исполняется своевременно;
- рабочая документация контрольного мероприятия содержит доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам выполнения процедур контроля, и соответствует требованиям к контрольной деятельности;
- все оценки и выводы, сделанные в ходе и по результатам выполнения процедур контроля, обоснованы и подтверждены достаточными надлежащими надежными доказательствами.

5.5. Контрольная деятельность должностных лиц финансового управления администрации Рузского городского округа подлежит оценке качества контрольной деятельности на основе применения системы сбалансированных показателей качества.