



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА СТРЕЖЕВОЙ ПОСТАНОВЛЕНИЕ

29.06.2010

№ 460

Об утверждении Порядка осуществления
муниципального финансового контроля
в городском округе Стрежевой

В соответствии со статьёй 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, частью 2 статьи 45, пунктом 4 статьи 68 Устава городского округа Стрежевой, Положением о бюджетном процессе в городском округе Стрежевой, утвержденным решением Думы городского округа Стрежевой от 07.11.2007 № 297

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления муниципального финансового контроля в городском округе Стрежевой согласно приложению.
2. Настоящее постановление подлежит размещению на официальном сайте органов местного самоуправления городского округа Стрежевой.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Мэра городского округа по экономике и финансам, начальника Финансового управления Администрации городского округа Стрежевой Дениченко В.В.

Мэр городского округа

В.М. Харахорин

Порядок осуществления муниципального финансового контроля в городском округе Стрежевой

Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Положением о бюджетном процессе в городском округе Стрежевой, утвержденным решением Думы городского округа Стрежевой от 07.11.2007 № 297, и определяет порядок осуществления финансового контроля за использованием средств бюджета городского округа Стрежевой на всех стадиях бюджетного процесса, методом проведения ревизий и проверок.

Раздел I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные задачи финансового контроля

Основными задачами муниципального финансового контроля являются:

- контроль за порядком подготовки, принятия и исполнения бюджета городского округа Стрежевой;
- контроль за соблюдением финансовой дисциплины муниципальными предприятиями и учреждениями городского округа Стрежевой, за целевым, рациональным и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных организациям любых форм собственности;
- мониторинг финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий и учреждений, органов Администрации городского округа Стрежевой;
- контроль за осуществлением мер по устранению выявленных нарушений, выполнением решений, принятых Администрацией городского округа Стрежевой.

Статья 2. Орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль

1. Осуществление муниципального финансового контроля возлагается на Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой и Ревизионную комиссию городского округа Стрежевой.

1.1. Финансовое управление Администрации городского округа Стрежевой осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, других участников бюджетного процесса.

1.2. Ревизионная комиссия городского округа Стрежевой проводит в установленном порядке ревизии и проверки поступлений и расходования средств местного бюджета, финансово-хозяйственной деятельности организаций, финансируемых из местного бюджета, а также ревизии использования бюджетных средств муниципальными предприятиями и учреждениями, иными получателями средств местного бюджета (далее – проверяемая организация);

Статья 3. Виды осуществления муниципального финансового контроля

Финансовый контроль подразделяется на:

- предварительный финансовый контроль - контроль, осуществляемый Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой на стадии подготовки проекта

бюджета городского округа Стрежевой либо на стадии подготовки решения о расходовании бюджетных средств;

- текущий финансовый контроль - контроль, осуществляемый Финансовым управлением Администрации городского округа Стрежевой в процессе исполнения бюджета городского округа Стрежевой или отдельных операций по финансированию целевых программ и других финансовых операций;

- последующий финансовый контроль - контроль, осуществляемый Ревизионной комиссией городского округа Стрежевой по итогам совершения хозяйственных операций со средствами бюджета городского округа Стрежевой юридическими и физическими лицами.

Последующий финансовый контроль осуществляется путем проведения плановых ревизий и проверок в следующих формах:

- комплексные ревизии, ревизии финансовой и хозяйственной деятельности;

- тематические проверки финансовой и хозяйственной деятельности, а также анализ периодической бухгалтерской и статистической отчетности.

В необходимых случаях могут назначаться внеплановые ревизии и проверки.

Раздел II. ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ПОСЛЕДУЮЩЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 4. Полномочия органа муниципального финансового контроля при проведении последующего контроля

В соответствии с основными задачами муниципального финансового контроля орган муниципального финансового контроля в пределах своей компетенции, определенной в статье 2 настоящего Положения, имеет следующие полномочия:

- проверять в организациях, являющихся получателями средств бюджета городского округа Стрежевой, первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетности, планы, сметы и другие необходимые документы, наличие денежных сумм, ценных бумаг и материальных ценностей. При этом при проверке организаций немunicipальной формы собственности рассмотрению подлежат только те первичные документы, регистры бухгалтерского учета и отчетности, планы, сметы и иные документы, которые связаны с использованием средств бюджета городского округа Стрежевой, муниципального имущества городского округа Стрежевой;

- проводить ревизии и проверки в муниципальных предприятиях и учреждениях, не являющихся получателями средств бюджета городского округа Стрежевой, но наделенных муниципальным имуществом;

- требовать от руководства проверяемой организации проведения инвентаризации денежных и товарно-материальных ценностей; опечатывать в необходимых случаях кассы и кассовые помещения, материальные склады, кладовые, архивы; осматривать служебные и производственные помещения, территорию, оборудование, строения. При этом дата проведения и объем инвентаризации устанавливаются руководителем ревизионной группы по согласованию с руководителем проверяемой организации;

- проводить контрольные обмеры выполненных работ, контрольные запуски сырья и материалов в производство для определения правильности установления норм расхода сырья, материалов, топлива и электроэнергии, размеров их фактических расходов, правильности их списания на производство, полноты оприходования готовой продукции и правильности установления норм естественной убыли при хранении и транспортировке материальных ценностей;

- привлекать в случае необходимости для участия в проведении ревизий и проверок в установленном порядке специалистов других организаций (для проверки качества продукции и выполненных работ, технологических режимов, фактических затрат сырья, материалов и электроэнергии, состояния строений и сооружений и в других случаях);

- проводить встречные проверки в организациях путем сличения имеющихся в проверяемой организации записей, документов с соответствующими записями и

документами, находящимися в тех организациях, от которых получены или которым выданы денежные средства, материальные ценности и документы. Получать от них справки и копии документов по операциям и расчетам с проверяемыми организациями, структурными подразделениями Администрации городского округа Стрежевой;

- получать письменные объяснения должностных лиц и необходимые справки, копии документов по вопросам, возникающим при проведении ревизий и проверок;

- получать от проверяемых организаций в целях получения полной и достоверной информации, необходимой для осуществления финансового контроля за целевым, рациональным и эффективным использованием выделенных бюджетных средств, материалы на бумажных носителях (копии документов), а также получать доступ к соответствующим программам для ЭВМ, посредством которых указанными субъектами осуществляется ведение бухгалтерского и налогового учета в электронном виде, в том числе к создаваемым в процессе использования указанных программ базам данных;

- получать от кредитных организаций сведения об операциях с бюджетными средствами городского округа Стрежевой;

- обращаться с заявлением в правоохранительные органы о проверке документов в случаях обнаружения подлогов и других злоупотреблений;

- передавать в установленном порядке материалы ревизии и проверки правоохранительным органам при выявлении злоупотреблений, хищений, недостач денежных средств, ценных бумаг, иных материальных ценностей, обнаружении фиктивных документов, подделок и подлогов, нецелевого использования средств бюджета городского округа Стрежевой для привлечения виновных лиц к ответственности, возмещения нанесенного ущерба.

Материалы ревизии и проверки, проведенной органом муниципального финансового контроля, передаются в правоохранительные органы по согласованию с Мэром городского округа Стрежевой, за его подписью;

- давать руководителям проверяемых организаций обязательные к исполнению указания (предписания) об устранении вскрытых нарушений;

- осуществлять контроль за выполнением указаний и решений, принятых по результатам ревизий и проверок; сообщать вышестоящим органам управления о непринятии мер по устранению недостатков и нарушений, выявленных ревизиями и проверками;

- вносить предложения в установленном порядке о совершенствовании системы муниципального финансового контроля, о пересмотре действующих положений и правил в части использования и обеспечения сохранности денежных и материальных ресурсов, находящихся в муниципальной собственности городского округа Стрежевой.

Статья 5. Обязанности органа, осуществляющего муниципальный финансовый контроль, при проведении ревизий и проверок

1. При осуществлении муниципального финансового контроля орган, осуществляющий муниципальный финансовый контроль обязан:

- руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами, нормативными актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, а также других министерств и иных органов исполнительной власти Российской Федерации, нормативными правовыми актами Томской области и решениями Думы городского округа Стрежевой, постановлениями и распоряжениями Мэра городского округа Стрежевой, Администрации городского округа Стрежевой;

- соблюдать интересы муниципального образования городского округа Стрежевой. Принимать меры к устранению фактов нарушений финансовой дисциплины, нецелевого, нерационального расходования средств, их хищений, представления недостоверной отчетности;

- оказывать практическую помощь проверяемым организациям в постановке финансовой работы и контроля за правильным, экономным расходованием и сохранностью муниципальных средств.

2. Муниципальный финансовый контроль должен всемерно способствовать улучшению финансово-хозяйственной деятельности проверяемых организаций, увеличению доходов бюджета, укреплению финансовой дисциплины и оптимизации бюджетных расходов.

Статья 6. Обязанности руководителей проверяемых организаций

Руководитель проверяемой организации обязан создавать надлежащие условия для проведения ревизии или проверки - предоставить необходимое помещение, оргтехнику, услуги связи, канцелярские принадлежности и т.п.

В случае отказа работников проверяемой организации представить необходимые документы либо возникновения иных препятствий при проведении ревизии или проверки ревизоры, руководители органов муниципального финансового контроля сообщают об этих фактах в орган, по поручению которого проводится ревизия или проверка, для принятия мер предупреждения и принуждения.

Статья 7. Организация и порядок проведения ревизий и проверок

1. Ревизии и проверки проводятся согласно планам органа, осуществляющего муниципальный финансовый контроль, утверждаемым в установленном порядке его руководителем.

2. Проверки обеспечения целевого и рационального использования бюджетных средств городского округа Стрежевой, предоставленных организациям, не являющимся муниципальными учреждениями и предприятиями, проводятся в порядке последующего финансового контроля по мере необходимости.

3. Ревизии и проверки проводятся специально уполномоченными должностными лицами органа муниципального финансового контроля. Для проведения каждой ревизии или проверки осуществляется подготовка поручения органа муниципального финансового контроля, подписываемого его руководителем и заверяемого печатью данного органа. В поручении в обязательном порядке указывается наименование проверяемой организации, наименование проводимого контрольного мероприятия, срок его проведения, состав участников контрольного мероприятия.

4. Конкретные вопросы ревизии или проверки определяются программой или тематическим планом и утверждаются руководителем (заместителем руководителя) органа финансового контроля.

5. Сроки проведения ревизии или проверки, состав лиц, участвующих в проведении ревизии или проверки, и руководитель контрольного мероприятия определяются руководителем органа муниципального финансового контроля с учетом объема предстоящих работ, вытекающих из конкретных задач ревизии или проверки и особенностей проверяемой организации, и не должны превышать 45 рабочих дней.

Продление первоначально установленного срока ревизии или проверки осуществляется руководителем органа муниципального финансового контроля по мотивированному ходатайству руководителя контрольного мероприятия с обязательным уведомлением руководства проверяемой организации о сроке продления ревизии или проверки.

Статья 8. Порядок оформления результатов ревизий и проверок

1. Результаты ревизии или проверки излагаются в акте. Количество оформляемых экземпляров акта определяется руководителем органа муниципального финансового контроля, в количестве не менее двух. Акт ревизии или проверки состоит из вводной и описательной частей.

Вводная часть акта ревизии или проверки должна содержать следующую информацию:

- наименование темы ревизии или проверки;
- дата и место составления акта;
- кем и на каком основании проведена ревизия или проверка (номер и дата документа, на основании которого проведена ревизия или проверка, а также указание на плановый характер ревизии либо проверки или ссылку на задание);
- проверяемый период и сроки проведения ревизии или проверки;
- полное наименование и реквизиты проверяемой организации, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН);
- основной государственный регистрационный номер (ОГРН);
- ведомственная принадлежность и наименование вышестоящей организации;
- сведения об учредителях;
- основные цели и виды деятельности организации;
- имеющиеся у организации лицензии, допуски на осуществление отдельных видов деятельности;
- кто в проверяемый период имел право первой подписи в организации и кто являлся главным бухгалтером (бухгалтером).

Вводная часть акта ревизии или проверки может содержать и иную необходимую информацию, относящуюся к предмету ревизии или проверки.

Описательная часть акта ревизии или проверки должна состоять из разделов в соответствии с вопросами, указанными в программе (тематическом плане) ревизии или проверки.

В изложении акта ревизии или проверки должны быть соблюдены объективность и обоснованность, четкость, лаконичность, доступность и системность изложения, ясность и точность описания выявленных фактов нецелевого, неправомерного, неэффективного использования бюджетных средств, других нарушений финансовой дисциплины и недостатков в работе проверяемой организации при обязательном отражении в нем ясных и полных ответов на все вопросы программы ревизии или проверки.

Результаты контрольного мероприятия (ревизии или проверки) излагаются в акте на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных документами, имеющимися в проверяемой организации и иных организациях, а также результатами проведенных встречных проверок, процедур фактического контроля и других ревизионных действий, заключений специалистов и экспертов, объяснений должностных лиц и лиц, несущих материальную ответственность.

Описание фактов нарушений, выявленных в ходе ревизии либо проверки, должно содержать следующую обязательную информацию: какие нормативные правовые акты нарушены, кем, за какой период, когда и в чем выразились нарушения, размер документально подтвержденного ущерба и другие последствия этих нарушений.

В акт ревизии или проверки не допускается включение различного рода выводов, предположений и фактов, не подтвержденных документами или результатами проверок, сведений из материалов правоохранительных органов и ссылок на показания, данные следственным органам.

В акте ревизии или проверки не должны даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально ответственных лиц проверяемой организации, квалификация их поступков, намерений и целей.

2. Акт ревизии или проверки подписывается руководителем контрольного мероприятия, а также и иными должностными лицами органа муниципального финансового контроля, участвовавшими в проведении проверки или ревизии (при необходимости), руководителем и главным бухгалтером проверяемой организации.

Экземпляры оформленного акта ревизии вручаются руководителю проверяемой организации или лицу, им уполномоченному, с сопроводительным письмом, под роспись в получении, с указанием даты получения.

Проверяемой организации устанавливается срок до пяти рабочих дней для ознакомления с актом ревизии или проверки и его подписания.

При наличии возражений по акту руководитель и главный бухгалтер или другие лица, подписывающие акт от имени проверяемой организации, делают об этом оговорку перед своей подписью и одновременно представляют письменные возражения или разногласия, которые приобщаются к материалам ревизии и являются их неотъемлемой частью.

Внесение изменений в подписанные акты не допускается.

Правильность фактов, изложенных в возражениях или разногласиях, должна быть проверена руководителем контрольного мероприятия. По результатам проверки фактов, изложенных в возражениях или разногласиях, представленных проверяемой организацией, руководителем контрольного мероприятия в срок до пяти рабочих дней осуществляется подготовка письменного заключения, которое после рассмотрения руководителем органа муниципального финансового контроля направляется руководителю проверяемой организации и приобщается к материалам ревизии. По мотивированному ходатайству руководителя контрольного мероприятия срок подготовки заключения на представленные проверяемой организацией возражения или разногласия может быть продлен.

Один экземпляр акта ревизии или проверки остается в проверяемой организации, остальные экземпляры акта подлежат возврату после их подписания в орган муниципального финансового контроля.

В случае отказа должностных лиц проверяемой организации подписать или получить акт ревизии или проверки руководитель контрольного мероприятия в конце акта производит запись об отказе должностных лиц проверяемой организации от подписания либо получения акта. В этом случае акт ревизии или проверки может быть направлен проверяемой организации по почте или иным способом, свидетельствующим о дате его направления. При этом к экземпляру акта, остающемуся на хранении в органе муниципального финансового контроля, прилагаются документы, подтверждающие факт отправления или иного способа передачи акта.

3. В тех случаях, когда выявленное нарушение или злоупотребление может быть скрыто заинтересованными лицами или по выявленным фактам необходимо принять срочные меры к устранению нарушений или привлечению должностных и (или) материально ответственных лиц к ответственности, в ходе ревизии или проверки составляется отдельный (промежуточный) акт, и от этих лиц запрашиваются необходимые письменные объяснения.

Факты, изложенные в промежуточном акте, включаются в акт ревизии или проверки.

По результатам ревизии или проверки проверяемым организациям направляются предписания об устранении выявленных нарушений.

Раздел III. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 9. Устранение нарушений, выявленных ревизиями и проверками и привлечение к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства

Предписания, вынесенные по результатам контрольных мероприятий и содержащие указания о необходимости устранения выявленных нарушений и недостатков, подлежат обязательному исполнению руководителями проверенных организаций в полном объеме и в установленные сроки.

Предписание может быть обжаловано в суд в порядке, установленном действующим законодательством Российской Федерации.

Лица, виновные в нарушениях, выявленных в процессе проведения ревизий и проверок, подлежат привлечению к дисциплинарной, материальной, административной и уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Статья 10. Информация о ревизиях и проверках

О проведенных ревизиях и проверках орган муниципального финансового контроля информирует Думу городского округа Стрежевой и Мэра городского округа Стрежевой в течение 10 дней со дня оформления результатов ревизий и проверок.