Приложение к решению Почепского районного Совета народных депутатов от 08.12.2016 года № 200

ПОРЯДОК

ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНЫМ

ОРГАНОМ ОЧЕПСКОГО РАЙОНА ПОЛНОМОЧИЙ ПО ВНЕШНЕМУ УНИЦИПАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ

Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 3 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", Положением о контрольно-счётном органе Почепского района, утверждённого решением Почепского районного совета народных депутатов от 11 ноября 2011 года № 176.

Порядок регулирует вопросы осуществления контрольно-счётным органом Почепского района (далее - КСО Почепского района) полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю.

**1. Полномочия КСО Почепского района по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля**

1.1. Полномочия КСО Почепского района по внешнему муниципальному финансовому контролю, а также объекты муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля) устанавливаются Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Положением о контрольно-счётном органе Почепского района и иными муниципальными правовыми актами Почепского районного совета народных депутатов.

**2. Планирование деятельности контрольно-счетной палаты**

2.1. КСО Почепского района осуществляет свою деятельность на основе планов, которые разрабатываются ею самостоятельно и утверждаются решением Коллегии КСО Почепского района.

2.2. В план работы включаются контрольные и экспертно-аналитические мероприятия с указание сроков их проведения и основания включения в план.

2.3. Планирование деятельности КСО Почепского района осуществляется с учётом результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, а также на основании поручений Почепского районного совета народных депутатов, предложений и запросов главы Почепского района.

Периодичность проведения плановых контрольных и экспертно-¬аналитических мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного или экспертно-аналитического мероприятия составляет не чаще 1 раза в год.

2.4. План работы утверждается решением Коллегии КСО Почепского района. Утвержденный план направляется в Почепский районный совет народных депутатов в срок до 30 декабря года, предшествующего планируемому.

**3. Осуществление полномочий по внешнему муниципальному**

**финансовому контролю**

3.1. КСО Почепского района при осуществлении внешнего муниципального финансового контроля руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Брянской области, Уставом муниципального образования Почепского района, настоящим Положением, другими нормативными правовыми актами муниципального образования Почепского района, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

3.2. Внешний муниципальный финансовый контроль осуществляется КСО Почепского района в форме контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3.3. Стандарты внешнего муниципального финансового контроля КСО Почепского района утверждаются распоряжением председателя КСО Почепского района и определяют принципы, характеристики, правила и процедуры организации и осуществления в КСО Почепского района методологического обеспечения, планирования работы, подготовки отчётов, взаимодействия с другими контрольными органами, других видов деятельности.

3.4. КСО Почепского района применяются следующие методы осуществления внешнего муниципального финансового контроля: проверка, ревизия, обследование.

3.5. Под проверкой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учёта и бюджетной (бухгалтерской) отчётности в отношении деятельности объекта контроля за определённый период.

Под ревизией понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершённых финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчётности. Результаты проверки, ревизии оформляются актом.

3.6. Проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

Под камеральными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения контрольно-счётной палаты, на основании бюджетной (бухгалтерской) отчётности и иных документов, представленных по её запросу.

Под выездными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых, в том числе, определяется фактическое соответствие совершённых операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчётности и первичных документов.

Под встречными проверками понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок, в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

3.7. Под обследованием понимаются анализ и оценка состояния определённой сферы деятельности объекта контроля.

Результаты обследования оформляются заключением.

3.8. В рамках одного контрольного мероприятия возможно проведение нескольких проверок, ревизий или обследований.

**4. Порядок проведения контрольных мероприятий Проведение контрольных мероприятий осуществляется в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля и Регламентом КСО Почепского района.**

Контрольное мероприятие проводится на основании плана работы КСО Почепского района на текущий год, где указываются сроки его исполнения и ответственные должностные лица.

Контрольное мероприятие начинается с издания распоряжения председателя КСО Почепского района, определяющего сроки проведения подготовительного этапа контрольного мероприятия, представления на утверждение программы контрольного мероприятия, сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объектах, состав ответственных исполнителей, сроки представления отчета по результатам контрольного мероприятия на рассмотрение и утверждение председателем КСО Почепского района.

Организацию и непосредственное руководство контрольным мероприятием, а также координацию деятельности его участников на объектах осуществляет председатель КСО Почепского района.

Организация контрольного мероприятия включает следующие этапы:

подготовительный этап контрольного мероприятия;

основной этап контрольного мероприятия;

заключительный этап контрольного мероприятия.

Срок исполнения контрольного мероприятия в плане работы КСО Почепского района должен устанавливаться с учетом проведения всех указанных этапов.

Дата начала контрольного мероприятия определяется распоряжением председателя КСО Почепского района в соответствии со сроком, указанным в плане работы КСО Почепского района.

Сроком окончания контрольного мероприятия является дата утверждения отчета о его результатах председателем КСО Почепского района.

На подготовительном этапе контрольного мероприятия осуществляется предварительное изучение его предмета и объектов, по итогам которого определяются цели, задачи, методы проведения контрольного мероприятия, а также рассматриваются иные вопросы, непосредственно связанные с подготовкой к проведению контрольных действий на объектах контрольного мероприятия.

Результатом проведения данного этапа является подготовка и утверждение программы и при необходимости - рабочего плана проведения контрольного мероприятия.

Основной этап контрольного мероприятия заключается в проведении проверки и анализа фактических данных и информации, полученных по запросам КСО Почепского района и (или) непосредственно на объектах контрольного мероприятия, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия и обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков.

Результатом проведения данного этапа контрольного мероприятия являются акты и рабочая документация.

На этапе оформления результатов контрольного мероприятия осуществляется подготовка отчета о результатах проведенного контрольного мероприятия, который должен содержать выводы и предложения (рекомендации), подготовленные на основе анализа и обобщения материалов соответствующих актов по результатам контрольного мероприятия на объектах и рабочей документации. Подготавливается информация об основных итогах контрольного мероприятия, а также при необходимости - проект предписания, информационные письма и обращения КСО Почепского района в правоохранительные органы.

Оформление результатов контрольного мероприятия осуществляется в сроки, установленные в программе контрольного мероприятия.

**5. Порядок проведения экспертно-аналитических мероприятий**

5.1. Проведение экспертно-аналитических мероприятий осуществляется в соответствии со стандартами внешнего муниципального финансового контроля и Регламентом КСО Почепского района.

5.2 Проекты муниципальных правовых актов Почепского муниципального района в части, касающейся расходных обязательств Почепского муниципального района (далее - проекты муниципальных правовых актов), а также муниципальные программы в целях проведения

финансово-экономической экспертизы направляются в КСО Почепского района соответствующими органами местного самоуправления.

5.2. Проекты муниципальных правовых актов, а также муниципальные программы направляются в КСО Почепского района с приложением пояснительной записки и финансово-экономического обоснования, в котором содержатся:

сведения об источнике финансирования расходов;

расчётные данные об изменении размеров доходов и (или) расходов бюджета в случае принятия проекта муниципального правового акта или муниципальной программы;

расчёт (включая методику расчёта) обоснования объёма финансирования с приложением документального обоснования;

сведения об объёмах финансирования объектов капитального строительства в случае, если проект муниципального правового акта или муниципальная программа предусматривает изменение объёмов финансирования объектов капитального строительства за счёт средств бюджета;

информацию о связанных с принятием проекта муниципального правового акта или муниципальной программы изменениях в объёмах финансирования действующих расходных обязательств Почепского муниципального района или о принятии новых расходных обязательств Почепского муниципального района.

5.3. Проекты муниципальных правовых актов, а также муниципальные программы рассматриваются КСО Почепского района в течение 10 рабочих дней со дня следующего за днём поступления документов на экспертизу.

5.4. По результатам рассмотрения проекта муниципального правового акта, муниципальной программы КСО Почепского района готовит заключение, которое подписывается председателем КСО Почепского района и направляется соответствующему органу местного самоуправления, направившему проект муниципального правового акта и (или) муниципальную программу.

**6. Проведение экспертизы и подготовка заключений по проекту решения о бюджете муниципального образования Почепский район.**

6.1. Проект решения о бюджете муниципального образования Почепский район направляется в КСО Почепского района для проведения экспертизы (далее - проект решения о бюджете) и документы, представляемые одновременно с ним в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положением о бюджетном процессе.

6.2.Экспертиза проекта решения о бюджете состоит из комплекса экспертно-аналитических мероприятий, направленных на осуществление анализа обоснованности показателей проекта решения о бюджете, наличия и состояния

нормативной методической базы его формирования и подготовки заключения КСО Почепского района.

6.3.Экспертиза проекта решения о бюджете проводится в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области, Положением о бюджетном процессе, Положением о контрольно-счётном органе муниципального образования Почепский район, настоящим Порядком, муниципальными правовыми актами муниципального образования Почепский район и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

Экспертиза проекта решения о бюджете проводится КСО Почепского района в срок, не более 30 календарных дней со дня следующего за днём поступления проекта решения.

**7. Подготовка заключений на внесение изменений в решение о бюджете муниципального образования Почепский район и о ходе исполнения исполнении бюджета муниципального образования Почепский район.**

7.1. На проект решения Почепского районного совета народных депутатов о внесении изменений в решение о бюджете муниципального образования Почепский район КСО Почепского района готовит заключение в течение 10 рабочих дней со дня следующего за днём поступления проекта решения о внесении изменений.

7.2. Утвержденный отчет администрации Почепского района об исполнении бюджета муниципального образования Почепский район за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года направляется в КСО Почепского района в течение сорока пяти дней после наступления отчетной даты.

7.3. Сотрудниками КСО Почепского района подготавливаются заключения о ходе исполнения бюджета в текущем году (за первый квартал, полугодие, девять месяцев) в течение тридцати календарных дней со дня следующего за днём поступления отчёта об исполнении бюджета.

7.4.Заключения КСО Почепского района на решение о внесении изменений в бюджет муниципального образования Почепский район и о ходе исполнения бюджета муниципального образования Почепский район в текущем году подписывается председателем КСО Почепского района и направляется главе Почепского района, в администрацию Почепского района и финансовое управление администрации Почепского района.

**8. Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета муниципального образования Почепский район.**

8.1. Годовой отчёт об исполнении бюджета муниципального образования Почепский район до его рассмотрения на заседании Почепского районного совета народных депутатов подлежит внешней проверке КСО Почепского района.

Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета включает в

себя:

внешнюю проверку бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств, главных администраторов доходов бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств);

подготовку заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

8.2. Администрация Почепского района не позднее 1 апреля текущего года представляет годовую бюджетную отчётность в КСО Почепского района для проведения внешней проверки.

Бюджетная отчётность главных администраторов бюджетных средств должна соответствовать требованиям, установленным бюджетным законодательством.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчётности главных администраторов бюджетных средств учитываются при подготовке заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета.

8.3. При подготовке заключений на годовой отчёт об исполнении бюджета и по результатам внешней проверки годовой отчётности главных администраторов бюджетных средств запросы КСО Почепского района о представлении необходимых материалов исполняются в срок не более трёх рабочих дней с момента получения запроса.

8.4. Подготовка заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

**9. Аудит в сфере закупок**

9.1. Аудит в сфере закупок осуществляется контрольно-счётной палатой в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ) и стандартами внешнего муниципального финансового контроля.

9.2. КСО Почепского района в пределах своих полномочий осуществляет анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок, определённых в соответствии со статьёй 13 Федерального закона №44-ФЗ.

9.3. КСО Почепского района для достижения целей, указанных в пункте 9.2, осуществляет экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность посредством проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключённым и исполненным контрактам.

9.4. При проведении КСО Почепского района мероприятий по аудиту в сфере закупок предметом аудита являются:

-документы планирования закупок товаров, работ, услуг;

- документы, регламентирующие определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

-гражданско-правовые договоры (контракты), предметом которых являются поставка товара, выполнение работы, оказание услуги, заключённые от имени Почепского муниципального района, а также бюджетного учреждения либо иного юридического лица в соответствии с частями 1,4,5 статьи 15 Федерального закона №44-ФЗ;

-документы об исполнении контрактов;

-заявки заказчиков, муниципальных заказчиков, участников закупки;

-протоколы, составленные в соответствии с Федеральным законом №44- ФЗ;

-реестры закупок (договоров, контрактов);

-информация, размещённая в единой информационной системе в сфере закупок, указанная в части 3 статьи 4 Федерального закона №44-ФЗ, на официальном сайте www.zakupki.gov.ru, в информационно¬-телекоммуникационной сети Интернет, а также в других информационных системах;

-иные вопросы аудита в сфере закупок, установленные федеральными законами, законами Брянской области и иными нормативными правовыми актами Почепского районного совета народных депутатов, относящиеся к полномочиям КСО Почепского района.

9.5. КСО Почепского района обобщает результаты своей деятельности в сфере аудита закупок, в том числе устанавливает причины выявленных отклонений, нарушений, недостатков и оформляет в форме акта или заключения в соответствии с примененным методом внешнего муниципального финансового контроля.

9.6. Подготовка предложений, направленных на их устранение и на совершенствование контрактной системы в сфере закупок, систематизация информации о реализации указанных предложений, а также размещение обобщённой информации о таких результатах в единой информационной системе и на официальном сайте в сети Интернет осуществляется в соответствии с Регламентом КСО Почепского района.

**10. Реализация результатов проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий**

10.1. При осуществлении полномочий по внешнему муниципальному финансовому контролю КСО Почепского района направляются: объектам контроля - представления и (или) предписания; органам местного самоуправления и муниципальным органам в случае необходимости доведения до их сведения основных результатов контрольного мероприятия - информационные письма;

правоохранительным органам - обращения КСО Почепского района, при выявлении фактов нарушения законодательства Российской Федерации, незаконного использования средств местного бюджета, а также средств, получаемых бюджетом района из иных источников, предусмотренных законодательством, и муниципального имущества, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения.

Представлением КСО Почепского района является документ, который содержит обязательную для рассмотрения в течение 30 дней со дня его получения информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также причин и условий таких нарушений.

Руководители объектов контроля в течение одного месяца со дня получения представления обязаны уведомить в письменной форме КСО Почепского района о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Предписанием КСО Почепского района является документ, содержащий обязательные для исполнения в указанный в предписании срок требования об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба муниципальному образованию.

Обращением КСО Почепского района в органы местного самоуправления и структурные подразделения администрации Почепского района в случае необходимости доведения до их сведения основных результатов мероприятий является документ, в форме информационного письма.

Обращением КСО Почепского района в правоохранительные органы является документ, в форме письма направляемый в случае, если при проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий выявлены факты нарушения законодательства Российской Федерации, незаконного использования средств местного бюджета и муниципального имущества, в которых усматриваются признаки преступления или коррупционного правонарушения.