Приложение № 2

к приказу министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области

от «15» декабря № 440

Регламент

осуществления ведомственного финансового контроля министерством строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области

(далее – Регламент)

1. Общие положения

1.1. Объектами ведомственного финансового контроля министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (далее – министерство) являются подведомственные министерству казенные учреждения (далее - объект проверки, ревизии).

1.2. В ходе осуществления ведомственного финансового контроля проводятся контрольные мероприятия в виде проверок, ревизий и мониторинга.

Проверка - совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных операций в сфере бюджетных правоотношений, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности за определенный период.

Ревизия - комплексная проверка деятельности объекта ревизии, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

Мониторинг - регулярный сбор и анализ сведений, необходимых для расчета показателей, характеризующих результаты выполнения внутренних бюджетных процедур объектами ведомственного финансового контроля (далее - показатели качества финансового менеджмента).

1.3. Проверки и ревизии подразделяются на выездные и камеральные, плановые и внеплановые.

1. Организация проверок (ревизий)

2.1. Плановые проверки (ревизии) осуществляются в соответствии с планом ведомственного финансового контроля на очередной финансовый год (далее – План), в котором указываются тема проверки (ревизии), объект проверки (ревизии), вид проверки, проверяемый период, месяц (квартал) начала и срок проведения проверки (ревизии). План формируется должностным лицом, уполномоченным министром строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области (далее – министр).

2.2. При принятии министром решения по осуществлению плановых проверок проводится отбор проверок (ревизий) в отношении конкретного объекта проверки (ревизии) и по конкретной теме проверки (ревизии) (далее - контрольное мероприятие) в соответствии с установленными в регламенте критериями отбора контрольных мероприятий в план ведомственного финансового контроля.

2.3. Критерии отбора контрольных мероприятий устанавливаются исходя из необходимости достижения наилучших результатов ведомственного финансового контроля с привлечением наименьшего объема ресурсов (трудовых, материальных и финансовых).

2.4. Проведение мероприятий ведомственного финансового контроля может осуществляться одновременно с проведением мероприятий ведомственного контроля в сфере закупок и иных сферах законодательства Российской Федерации в рамках одного контрольного мероприятия.

2.5. Внеплановые проверки (ревизии) осуществляются на основании решения министра, принятого в случаях:

а) поступления обращений граждан и организаций;

б) получения информации о признаках нарушений бюджетного законодательства, недостатках в сфере бюджетных правоотношений, в том числе информации на основании результатов мониторинга.

2.6. Плановые и внеплановые проверки (ревизии) проводятся на основании приказа министерства о проведении проверки (ревизии), в котором указываются:

объект проверки (ревизии);

тема и вопросы проверки (ревизии);

вид проверки (выездная или документарная, комбинированная);

состав контрольной группы, состоящий из руководителя контрольной группы и должностных лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного финансового контроля, и иных должностных лиц, привлекаемых в зависимости от темы проверки (далее - члены контрольной группы);

проверяемый период;

дата назначения и срок проведения проверки (ревизии).

Примерный перечень тем и вопросов проверки (ревизии) приведен в приложении № 1 к настоящему Регламенту.

2.7. При назначении проверок (ревизии) учитывается информация о планируемых, проводимых или проведенных идентичных контрольных мероприятиях органами государственного (муниципального) финансового контроля в целях исключения дублирования контрольных действий.

2.8. Члены контрольной группы обязаны:

а) своевременно и в полной мере исполнять действия по выявлению, устранению и пресечению нарушений (недостатков);

б) проводить контрольные мероприятия в соответствии с приказом министерства;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта проверки (ревизии) (далее - представитель объекта проверки) с результатами контрольных мероприятий (актами и заключениями);

г) предоставлять министру информацию о выявленных нарушениях и недостатках, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.9. Члены контрольной группы вправе выполнять следующие действия:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения проверок (ревизий);

б) при осуществлении выездных проверок (ревизий) беспрепятственно при предъявлении служебных удостоверений и копии приказа (распоряжения) о проведении выездной проверки (ревизии) посещать помещения и территории, которые занимают лица, в отношении которых осуществляется проверка (ревизия), требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг в целях подтверждения законности соответствующих операций в сфере бюджетных правоотношений;

в) выдавать заключения об устранении выявленных нарушений (недостатков), возмещении ущерба, причиненного такими нарушениями, в установленный в заключении срок.

2.10. Уведомление о проведении проверки (ревизии) осуществляется путем направления объекту проверки (ревизии) копии приказа о проведении проверки (ревизии) не позднее одного дня до начала проверки (ревизии).

2.11. Проверки проводятся членами контрольной группы в течение 15 календарных дней со дня получения от объекта проверки информации, документов и материалов, предоставленных по запросу руководителя контрольной группы.

2.12. Отчетность по результатам ведомственного финансового контроля формируется в соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области и в подведомственных министерству строительства и жилищно-коммунального хозяйства Калужской области казенных учреждениях, утвержденным приказом министерства.

2.13. Материалы по результатам ведомственного финансового контроля хранятся в отделе бухгалтерского учета и сводной отчетности министерства не менее 3 лет.

1. Проверки

3.1. Проверка проводится членами контрольной группы в течение 15 календарных дней со дня получения от объекта проверки информации, документов и материалов, предоставленных по запросу руководителя контрольной группы.

При проведении проверки в срок ее проведения не засчитываются периоды времени с даты отправки запроса руководителя контрольной группы до даты представления информации, документов и материалов объектом проверки, а также период от даты направления акта представителю объекта проверки до его возвращения с отметкой об ознакомлении.

3.2. По результатам проверки оформляется акт, который подписывается руководителем контрольной группы не позднее последнего дня срока проведения документарной проверки.

3.3. Акт проверки вручается (направляется) в течение 3 рабочих дней представителю объекта проверки. Объект проверки подписывает акт либо предоставляет письменные возражения в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта проверки прилагаются к материалам проверки.

3.4. Материалы проверки рассматриваются руководителем контрольной группы в течение 10 рабочих дней со дня подписания акта.

3.5. По результатам рассмотрения акта руководитель контрольной группы:

а) направляет объекту проверки заключение, содержащее план устранения выявленных нарушений и недостатков, возмещения ущерба, причиненного такими нарушениями;

б) предоставляет министру информацию (документы и материалы), подтверждающую наличие нарушений (недостатков), а также отражающих информацию о принятии мер по их устранению и (или) предложения по их пресечению.

в) организует проведение контроля за исполнением заключения.

3.6. Министр по итогам рассмотрения информации, указанный в подпункте «б» пункта 3.5. настоящего Регламента принимает одно из следующих решений:

а) о недостаточной обоснованности предоставленной контрольной группой информации (документов и материалов);

б) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

в) о направлении материалов в министерство финансов Калужской области и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

1. Проведение ревизии

4.1. При проведении ревизии срок осуществления контрольных действий устанавливается не более 30 календарных дней, с возможностью продления срока не более одного раза и не более чем на 15 календарных дней по решению министра.

4.2. Контрольные действия по документальному изучению могут проводиться в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов и иных документов объекта ревизии, а также путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта ревизии и осуществления других действий по контролю. Выездные контрольные действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и осуществления других действий по контролю. Проведение и результаты контрольных действий по фактическому изучению оформляются соответствующими актами.

4.3. Проведение ревизии может быть приостановлено министром на основании мотивированного обращения руководителя контрольной группы:

а) при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бюджетного учета у объекта ревизии - на период восстановления объектом ревизии документов, необходимых для проведения ревизии, а также приведения объектом ревизии в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

б) в случае непредставления объектом контроля информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению ревизии, и (или) уклонения от проведения контрольного мероприятия;

в) при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта контроля.

4.4. В случае принятия решения о приостановлении проведения ревизии, в течение 3 рабочих дней со дня его принятия объекту проверки направляется извещение о приостановлении проведения ревизии и о причинах приостановления с указанием срока принятия мер по устранению препятствий в проведении ревизии.

4.5. После окончания контрольных действий руководитель контрольной группы подписывает справку о завершении контрольных действий и вручает ее представителю объекта ревизии не позднее последнего дня срока проведения контрольных действий.

4.6. По результатам ревизии оформляется акт, который подписывает руководитель контрольной группы в течение 10 рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за днем подписания справки о завершении контрольных действий.

4.7. Акт ревизии в течение 3 рабочих дней со дня его подписания вручается (направляется) представителю объекта ревизии. Объект ревизии вправе предоставить письменные возражения на акт ревизии в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта контроля прилагаются к материалам ревизии.

4.8. Материалы ревизии рассматриваются руководителем контрольной группы в течение 10 рабочих дней со дня подписания акта.

4.9. По результатам рассмотрения акта руководитель контрольной группы ведомственного финансового контроля:

а) направляет объекту проверки заключение, содержащее план устранения выявленных нарушений и недостатков, возмещения ущерба, причиненного такими нарушениями;

б) предоставляет министру информацию (документы и материалы), подтверждающую наличие нарушений (недостатков), а также отражающих информацию о принятии мер по их устранению и (или) предложения по их пресечению.

в) организует проведение контроля за исполнением заключения.

4.10. Министр по итогам рассмотрения информации, указанный в подпункте «б» пункта 4.9. настоящего Регламента принимает одно из следующих решений:

а) о недостаточной обоснованности предоставленных контрольной группой информации (документов и материалов);

б) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

в) о направлении материалов в министерство финансов Калужской области и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

.

5. Проведение мониторинга

5.1. В ходе мониторинга осуществляется сбор и анализ сведений, необходимых для расчета показателей качества финансового менеджмента.

5.2. Мониторинг проводится Отделом бюджета, сводного финансового – экономического анализа и инвестиционных программ Управления финансов и организационно-аналитической работы министерства в порядке, утвержденном приказом министерства.

5.3. Итоги мониторинга качества финансового менеджмента подведомственных учреждений размещаются на официальном сайте органов государственной власти Калужской области и учитываются при оценке деятельности руководителей подведомственных учреждений.