|  |
| --- |
| УТВЕРЖДАЮ  Глава МО «Мирнинский район»  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В. Басыров  «\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 г. |

**План**

**работы отдела внутреннего муниципального финансового контроля и аудита на 2024 год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Цели и задачи отдела** | | | |
| ***Внутренний муниципальный финансовый контроль, контроль в сфере закупок*** | | | |
| Цели | 1. осуществление внутреннего муниципального финансового контроля (полномочия в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, частью 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ) – 7 контрольных мероприятий;  2. осуществление контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (полномочия в соответствии с частью 3 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ) - 2 контрольных мероприятия;  3. осуществление ведомственного контроля совместно с Контрактной службой в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» - 2 контрольных мероприятия.  Всего 11 плановых контрольных мероприятий. | | |
| Задачи | 1. проведение контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере; 2. проведение контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; 3. проведение внеплановых контрольных мероприятий по обращениям муниципальных заказчиков о согласовании на осуществление закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя); 4. проведение контрольных мероприятий по соблюдению требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации». | | |
| ***Внутренний финансовый аудит*** | | | |
| **Цели** | 1. оценка надежности внутреннего процесса Администрации МО «Мирнинский район», МКУ «ЕДДС», осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (внутренний финансовый контроль) и подготовка предложений об организации внутреннего финансового контроля; 2. подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам; 3. повышение качества финансового менеджмента. | | |
| **Задачи** | 1.проведение аудиторских мероприятий в соответствии с утвержденными федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, поставленными целями, планами проведения аудиторских мероприятий и программами аудиторских мероприятий.  2.формирование предложений и рекомендаций:   * по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур; * по организации и применению контрольных действий; * субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.   3.формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности. | | |
| **План работы на 2024 год** | | | |
| **№ п/п** | **Мероприятия** | **Сроки исполнения** | **Ответственный исполнитель** |
| 1. ***Разработка правовых актов (внесение изменений)*** | | | |
| 1.1. | Положение об отделе | По мере необходимости | Стальнова И.А.  Казакевич М.В. |
| 1.2. | Должностные инструкции |
| 1.3. | Ведомственные (внутренние) акты (по полномочиям) |
| 1.4. | Соглашение с Министерством финансов РС (Я) о взаимодействии и предоставлении информации, сведений и отчетов. | По мере необходимости | Стальнова И.А. |
| 1.5. | Соглашение с подведомственным учреждением о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (МКУ «ЕДДС»). | В установленные правовыми актами сроки | Казакевич М.В. |
| 1.6. | Формирование планов контрольных и аудиторских мероприятий на 2025 г. | В установленные правовыми актами сроки | Стальнова И.А.  Казакевич М.В. |
| 1. ***Контрольные мероприятия*** | | | |
| ***Внутренний муниципальный финансовый контроль, контроль в сфере закупок*** | | | |
| 2.1. | Проведение контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. | В соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2024 год (Постановление от 15.12.2023 №1855). | Стальнова И.А. Петрова И.В. |
| 2.2. | Проведение контрольных мероприятий в сфере закупок товаров, работ, услуг 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». | В соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2024 год (Постановление от 13.12.2023 №1843). | Стальнова И.А. Петрова И.В. |
| 2.3. | Проведение внеплановых контрольных мероприятий в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ в случаях:  - получения информации о признаках нарушения законодательства о контрактной системе, в том числе:  - получение заявления, сообщения в письменной форме или в форме электронного документа физического лица, юридического лица либо осуществляющих общественный контроль общественного объединения или объединения юридических лиц, в которых указывается на наличие признаков нарушения законодательства о контрактной системе;  - обнаружение контрольным органом признаков нарушения законодательства о контрактной системе;  - при получении обращения о согласовании заключения контракта с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем). | При поступлении информации, заявления, обращения) (в случаях, указанных в Правилах осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов). | Стальнова И.А. Петрова И.В. |
| 2.4. | Проведение ведомственного контроля совместно с Контрактной службой за соблюдением требований Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации. | В соответствии с утвержденным планом контрольных мероприятий на 2024 год (постановление от 13.12.2023 № 1844). | Стальнова И.А. Петрова И.В. |
| 2.5. | Осуществление контроля в отношении сроков предоставления информации по выданным Администрации МО «Мирнинский район» представлениям, предписаниям органов контроля (КСП МО «Мирнинский район», МФ РС (Я), иные контрольные органы) | В соответствии с представлениями, предписаниями. | Стальнова И.А. Петрова И.В. |
| ***Аудиторские мероприятия (внутренний финансовый аудит)*** | | | |
| 2.6. | Проведение аудиторских мероприятий в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и утвержденными федеральными стандартами по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации МО «Мирнинский район» и Учреждении, передавшем полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита в рамках заключенного соглашения (МКУ «ЕДДС»). | В соответствии с утвержденными Главой района планом проведения аудиторских мероприятий на 2024 год и период до срока представления консолидированной (индивидуальной) годовой бюджетной отчетности за 2024 год. | Казакевич М.В. |
| 2.7. | Проведение внеплановых аудиторских мероприятий в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и федеральными стандартами по осуществлению внутреннего финансового аудита. | В соответствии с принятым решением Главы района и (или) руководителя администратора бюджетных средств (Администрация МО «Мирнинский район», МКУ «ЕДДС»). | Казакевич М.В. |
| 1. ***Отчетность*** | | | |
| 3.1. | Предоставление отчетов (информации) Главе района по результатам проведенных контрольных мероприятий. Предоставление Главе района и руководителю учреждения (в рамках заключенного соглашения) заключений по итогам аудиторских мероприятий. | В установленные правовыми актами сроки | Стальнова И.А. Казакевич М.В. |
| 3.2. | Предоставление годовой отчетности Главе района о результатах контрольной деятельности внутреннего муниципального финансового контроля, контроля в сфере закупок и субъекта внутреннего финансового аудита. | В установленные правовыми актами сроки | Стальнова И.А. Казакевич М.В. |
| 3.3. | Участие в заседаниях Координационного совета органов муниципального финансового контроля при Контрольно-счетной Палате МО «Мирнинский район» РС (Я).  Рассмотрение информации о запланированных:   * контрольных мероприятиях и результатах проведенных контрольных мероприятиях; * аудиторских мероприятиях и результатах проведенных аудиторских мероприятиях. | В соответствии с Положением о Координационном совете органов муниципального финансового контроля при Контрольно-счетной Палате МО «Мирнинский район» РС (Я) | Стальнова И.А. Казакевич М.В. |
| 3.4. | Отчеты и информация о запланированных контрольных мероприятиях и результатах проведенных контрольных мероприятий | В соответствии с Соглашением с Министерством финансов РС (Я) о взаимодействии и предоставлении информации, сведений и отчетов | Стальнова И.А. |
| 3.5 | Предоставление информации и документов об организации и осуществлении главным администратором бюджетных средств внутреннего финансового аудита в 2023 году, в том числе о запланированных аудиторских мероприятиях и результатах проведенных аудиторских мероприятий. | В сроки, установленные Управлением Федерального Казначейства по Республике Саха (Якутия) | Казакевич М.В. |
| 1. ***Методологическая, профилактическая работа по предотвращению нарушений*** | | | |
| 4.1. | Участие в тренингах МФ РС (Я), круглых столах, обмен опытом с другими МО РС (Я) | В течение года | Стальнова И.А. Казакевич М.В.  Петрова И.В. |
| 4.2. | Участие в семинарах, круглых столах, проводимых Контрольно-счетной Палатой МО «Мирнинский район», Финансовым управлением, Контрактной службой Администрации района для поселений и муниципальных учреждений, финансируемых из бюджета МО «Мирнинский район» РС (Я) | В течение года |
| 4.3. | Проведение разъяснительной работы с руководителями, главными бухгалтерами, контрактными управляющими объектов контроля о недопустимости нарушений законодательства РФ, федерального закона о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, о необходимости усиления контроля за целевым, эффективным использованием бюджетных средств, об усилении ответственности должностных лиц учреждений и повышении квалификации специалистов финансовых и контрактных служб учреждений. Ежеквартальное информирование Глав МО поселений, руководителей муниципальных учреждений Мирнинского района о типовых нарушениях, выявленных органом внутреннего муниципального финансового контроля. | В течение года |
| 4.4. | Проведение разъяснительной работы с руководителями, субъектами бюджетных процедур (главными бухгалтерами, должностными лицами учреждений) с целью недопущения нарушений законодательства РФ, Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов, федеральных стандартов, об усилении ответственности должностных лиц учреждений при осуществлении внутреннего финансового контроля. Формирование рекомендаций и предложений по предотвращению недостатков и нарушений. | В течение года (при обращении Глав муниципальных образований Мирнинского района, руководителей, субъектов бюджетных процедур муниципальных учреждений, а также при поступлении информации о возможных нарушениях). | Казакевич М.В. |

**Начальник ОВМФКиА И.А. Стальнова**