

ИЗБИРАТЕЛЬНАЯ КОМИССИЯ ХАБАРОВСКОГО КРАЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

18 июля 2017 г.

№ 39/269-7

г. Хабаровск

О Порядке организации деятельности контрольно-ревизионной службы при Избирательной комиссии Хабаровского края по осуществлению контроля за целевым расходованием средств, выделенных из федерального бюджета и (или) бюджета Хабаровского края окружным, территориальным, участковым избирательным комиссиям, комиссиям референдума на подготовку и проведение соответствующих выборов, референдума

На основании пункта 3.1.1 Положения о контрольно-ревизионной службе при Избирательной комиссии Хабаровского края, утвержденного постановлением Избирательной комиссии Хабаровского края от 17 мая 2016 года № 2/13-7 «О Положении о контрольно-ревизионной службе при Избирательной комиссии Хабаровского края», Избирательная комиссия Хабаровского края **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить Порядок организации деятельности контрольно-ревизионной службы при Избирательной комиссии Хабаровского края по осуществлению контроля за целевым расходованием средств, выделенных из федерального бюджета и (или) бюджета Хабаровского края окружным, территориальным, участковым избирательным комиссиям, комиссиям референдума на подготовку и проведение соответствующих выборов, референдума (прилагается).

2. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя председателя Избирательной комиссии Хабаровского края Агуленко В.В.

3. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Избирательной комиссии Хабаровского края и в сетевом издании «Вестник Избирательной комиссии Хабаровского края».

Председатель
Избирательной комиссии
Хабаровского края

Секретарь
Избирательной комиссии
Хабаровского края



Г.К. Накушнов

О.Ю. Машков

УТВЕРЖДЕН
постановлением Избирательной
комиссии Хабаровского края
от 18 июля 2017 года № 39/269-7

**Порядок
организации деятельности контрольно-ревизионной службы при
Избирательной комиссии Хабаровского края по осуществлению
контроля за целевым расходованием средств, выделенных из
федерального бюджета и (или) бюджета Хабаровского края окружным,
территориальным, участковым избирательным комиссиям, комиссиям
референдума на подготовку и проведение соответствующих выборов,
референдума**

Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Федеральным законом от 12 июня 2002 года № 67-ФЗ «Об основных гарантиях избирательных прав и права на участие в референдуме граждан Российской Федерации», Избирательным кодексом Хабаровского края с целью организации и осуществлении контроля за целевым расходованием средств, выделенных из федерального бюджета и (или) бюджета Хабаровского края (далее – бюджета) окружным, территориальным, участковым избирательным комиссиям, комиссиям референдума на подготовку и проведение соответствующих выборов, референдума.

2. Контроль за целевым расходованием бюджетных средств, выделенных нижестоящим комиссиям на подготовку и проведение выборов, референдумов осуществляется контрольно-ревизионной службой при Избирательной комиссии Хабаровского края, действующей в соответствии с утвержденным положением (далее – КРС).

3. Контроль за целевым расходованием бюджетных средств осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации и Хабаровского края,

нормативными актами Центральной избирательной комиссии Российской Федерации, Избирательной комиссии Хабаровского края и иными нормативными документами.

4. Реализация полномочий КРС по контролю за целевым расходованием бюджетных средств осуществляется посредством проведения проверок.

Проверка представляет собой систему обязательных контрольных действий по документальному и фактическому установлению правомерности и обоснованности хозяйственных и финансовых операций, совершенных окружными, территориальными, участковыми избирательными комиссиями, комиссиями референдума, правильности их отражения в учете и отчетности.

5. При осуществлении полномочий КРС может использоваться Государственную автоматизированную систему Российской Федерации «Выборы».

Цели и задачи проверок

6. Целями осуществления проверки целевого расходования средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума являются:

6.1. Обеспечение контроля за соблюдением окружными, территориальными, участковыми избирательными комиссиями, комиссиями референдума законодательства Российской Федерации, Хабаровского края и нормативных актов, регулирующих финансовое обеспечение выборов, референдума.

6.2. Обеспечение контроля за целевым расходованием окружными, территориальными, участковыми избирательными комиссиями, комиссиями референдума средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума.

6.3. Обеспечение контроля за соблюдением законодательства и нормативных актов по ведению учета и составлению отчетности по

расходованию средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума.

6.4. Установление соответствия отчетности по расходованию средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума, первичным учетным документам.

7. Основными задачами проверки целевого расходования средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума, являются:

7.1. Установление соответствия финансовых документов окружных, территориальных, участковых избирательных комиссий, комиссий референдума требованиям нормативных актов по расходованию средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума.

7.2. Определение правомерности совершенных окружными, территориальными, участковыми избирательными комиссиями, комиссиями референдума финансовых и хозяйственных операций.

7.3. Подтверждение полного и обоснованного отражения финансовых и хозяйственных операций в учете и соответствия отчетности по расходованию средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума, первичным учетным документам.

8. Предметом проверки по расходованию средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума, является совокупность финансово-хозяйственных операций, совершенных окружными, территориальными, участковыми избирательными комиссиями, комиссиями референдума при подготовке и проведении выборов, референдума.

9. Проверка расходования окружными, территориальными, участковыми избирательными комиссиями, комиссиями референдума средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение, референдума, осуществляется по следующим направлениям:

своевременность распределения средств, выделенных Избирательной комиссией Хабаровского края окружным, территориальным избирательным комиссиям, и утверждения смет расходов для участковых избирательных комиссий, комиссий референдума по организации и проведению выборов, референдума;

исполнение утвержденных смет расходов в установленном порядке;

расходование бюджетных средств по целевому назначению;

обеспечение сохранности денежных средств и материальных ценностей;

соблюдение финансовой дисциплины, правильность ведения учета и составления отчетности;

обоснованность операций с денежными средствами, расчетных операций;

соблюдение норм и правил при проведении операций с основными средствами;

правильность расчетов по оплате труда и иных выплат физическим лицам;

своевременность предупреждения нарушений в расходовании бюджетных средств;

своевременность устранения допущенных нарушений.

Организация и проведение проверки

10. Проверка поступления и расходования средств окружными, территориальными, участковыми избирательными комиссиями, комиссиями референдума осуществляется Избирательной комиссией Хабаровского края и созданной при ней КРС на основании решения председателя Избирательной комиссией Хабаровского края, издаваемого в письменном виде в форме распоряжения.

11. Для проведения проверки формируется группа, руководителем которой назначается член контрольно-ревизионной службы.

12. Состав проверяющей группы и сроки проведения проверки определяются руководителем контрольно-ревизионной службы с учетом объема и сложности вопросов, подлежащих проверке.

13. Руководителем контрольно-ревизионной службы составляется план проведения проверок, в котором указываются вопросы, подлежащие проверке и охватывающие все финансово-хозяйственные операции, члены проверяющей группы, сроки проведения проверок.

При составлении плана проверок учитывается, что контроль за целевым расходованием средств бюджета осуществляется в отношении всех средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение, референдума, с учетом поступивших жалоб, заявлений и обращений по предмету проверки (если они были).

14. Инструктаж проверяющей группы проводится руководителем КРС или его заместителем. Руководитель проверяющей группы до начала проверок знакомит членов группы с содержанием плана проверок и с закрепленными за ними участками работы под роспись.

15. Проверке подлежат:

15.1. Организация учета и составление отчетности в избирательной комиссии, комиссии референдума, в том числе:

соблюдение нормативных актов о порядке открытия и ведения счетов, учета, отчетности и перечисления денежных средств, выделенных Избирательной комиссии Хабаровского края, другим избирательным комиссиям, комиссиям референдума;

выполнение бухгалтером избирательной комиссии, комиссии референдума обязанностей в соответствии с требованиями закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

своевременность представления документов и отчетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

соблюдение установленного порядка исправления ошибок в финансовых и бухгалтерских документах;

наличие заключенных письменных договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с лицами, ответственными за хранение денежных средств и товарно-материальных ценностей, в соответствии с постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 года № 85 «Перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» и нормативными актами ЦИК России, Избирательной комиссии Хабаровского края, Избирательной комиссии Хабаровского края.

15.2. Соответствие учета кассовых операций Указанию Центрального банка Российской Федерации от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

ознакомление материально-ответственного лица, исполняющего обязанности кассира, с вышеназванным Указанием Банка России;

оформление кассовых операций (приходные и расходные кассовые ордера);

оформление кассовой книги (листы кассовой книги должны быть пронумерованы, сброшюрованы, скреплены печатью, количество листов заверено подписью председателя и бухгалтера избирательной комиссии, комиссии референдума);

заполнение кассовой книги (подсчет количества операций за день, остаток кассы на следующее число, наличие подписей, оформление отчета кассира путем скрепления второго отрывного листа с приходными и расходными кассовыми документами);

снятие наличных денежных средств с банковского счета (в случае его открытия избирательной комиссией), их использование, соответствие

отражения движения наличных денежных средств в первичных учетных документах, регистрах учета (кассовая книга и прочее) датам операций и объемам наличных денежных средств;

наличие дат и подписей председателя и бухгалтера избирательной комиссии, комиссии референдума на приходных и расходных кассовых ордерах, ведомостях на выдачу денежных средств;

правильность оформления документов, являющихся основанием для выдачи наличных денег под отчет (письменное заявление подотчетного лица, решения (постановления) избирательной комиссии, комиссии референдума, распоряжения председателя комиссии, отсутствие задолженности за подотчетным лицом по ранее полученным денежным средствам, расчетно-платежные ведомости).

15.3. Порядок учета и составление отчетности по расходованию избирательной комиссией, комиссией референдума средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение, референдума, в том числе:

наличие договора банковского счета (для окружных, территориальных избирательных комиссий);

движение средств бюджета по счетам, открытым избирательной комиссией, комиссией референдума (в случае открытия банковского счета);

утверждение смет расходов и распределения избирательной комиссией, комиссией референдума денежных средств участковым избирательным комиссиям, комиссиям референдума;

наличие отчета о поступлении и расходовании средств бюджета, выделенных избирательной комиссией, комиссии референдума на подготовку и проведение выборов, референдума, подтверждения банка о закрытии счета и перечислении неизрасходованных остатков средств бюджета на счет Избирательной комиссии Хабаровского края (в случае открытия банковского счета);

объемы финансирования окружных, территориальных, участковых избирательных комиссий, комиссий референдума и соответствие полученных

денежных средств утвержденным в установленном порядке сметам расходов и их распределению, своевременность выделения и выдачи денежных средств бюджета участковым избирательным комиссиям, комиссиям референдума;

соответствие кассовых расходов и остатка неизрасходованных денежных средств утвержденным показателям распределения средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума нижестоящим избирательным комиссиям, показателям утвержденных смет расходов и отчетным данным, представленным в вышестоящую избирательную комиссию, комиссию референдума, решениям вышестоящей избирательной комиссии, комиссии референдума о расходовании средств бюджета;

правильность оформления документов, являющихся основанием для оплаты расходов (решения (постановления) избирательной комиссии, комиссии референдума, распоряжения председателя комиссии, счета, договоры, акты, гарантийные письма и другие документы), и обоснованность этих расходов.

15.4. Расходование денежных средств бюджета избирательной комиссией, комиссией референдума по видам расходов (наличие договоров, счетов и других оснований для осуществления финансово-хозяйственных операций, а также документального подтверждения оплаты расходов), в том числе:

на изготовление в полиграфических организациях печатной продукции (информационные материалы, плакаты, бланки приглашений избирателям и прочее), в том числе в централизованном порядке (порядок выбора изготовителя, целесообразность изготовления того или иного вида продукции, соблюдение законодательства Российской Федерации при заключении государственных контрактов (договоров), оформление документов);

на организацию транспортного обеспечения доставки документации, технологического и другого оборудования в избирательную комиссию, комиссию референдума, проведения голосования отдельных групп избирателей, находящихся в отдаленных или труднодоступных местностях, а также обслуживания соответствующих избирательных комиссий, комиссий референдума в период подготовки к выборам, референдуму и в день голосования (осуществление расчетов и суммы расходов по автомобильному, авиационному и другим видам транспорта, заключение избирательной комиссией, комиссией референдума государственных контрактов (договоров) с юридическими и физическими лицами на предоставление транспортных услуг, оформление документов, подтверждающих оказанные услуги, обоснованность примененных тарифов, период, за который проведена оплата транспортных услуг);

на оплату услуг связи в соответствии с законодательством Российской Федерации;

на приобретение и оплату материальных ценностей (соответствие затрат денежных средств на приобретение материальных ценностей данным, указанным в финансовых отчетах избирательной комиссии, комиссии референдума, целесообразность их приобретения, наличие платежно-расчетных документов на приобретение материальных ценностей и организацию их обслуживания, соблюдение законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг);

на командировочные расходы (оплата проживания, проезд к месту командировки и обратно, суточные), в том числе по срокам, месту командировки и целям, правильности документального оформления командировочных расходов в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации, Правительства Хабаровского края;

на иные расходы (расходы, связанные с содержанием помещений, изготовлением информационных стендов, вывесок, наружных и внутренних

указателей, изготовлением печатей и прочие, обоснованность и целесообразность произведенных расходов и прочее).

15.5. Учет операций по расчетам с подотчетными лицами, в том числе:

наличие в избирательной комиссии, комиссии референдума письменных заявлений подотчетных лиц, содержащих запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату;

наличие первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами (по командировочным расходам – наличие соответствующих распоряжений избирательной комиссии, комиссии референдума, авансовых отчетов подотчетного лица с прилагаемыми подтверждающими документами; по хозяйственным расходам – наличие авансовых отчетов с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы);

осуществление проверки авансовых отчетов бухгалтером (наличие подписи бухгалтера на авансовых отчетах) и утверждение их председателем избирательной комиссии, комиссии референдума;

наличие фактов выдачи денежных средств под отчет лицам, не состоящим в трудовых либо гражданско-правовых отношениях с избирательной комиссией, комиссией референдума или не являющимся членами избирательной комиссии, комиссии референдума с правом решающего голоса, или лицам, не отчитавшимся за ранее полученные под отчет наличные денежные средства.

15.6. Дополнительная оплата труда, выплата вознаграждения и компенсаций, в том числе:

обоснованность выплаты компенсации членам избирательной комиссии, комиссии референдума с правом решающего голоса, освобожденным от основной работы для подготовки и проведения выборов, референдума, и дополнительной оплаты труда (вознаграждения);

соблюдение законодательства Российской Федерации и нормативных актов ЦИК России, Избирательной комиссии Хабаровского края,

Избирательной комиссии Хабаровского края при привлечении к работе членов избирательной комиссии, комиссии референдума, работающих не на постоянной (штатной) основе, в связи с проведением выборов, референдума (решение комиссии, распоряжение о временном освобождении от работы с указанием сроков, справка о средней заработной плате по основному месту работы);

наличие и достоверность документов, послуживших основанием для начисления компенсации, дополнительной оплаты труда, вознаграждения (решения (постановления) избирательной комиссии, комиссии референдума, графики дежурств, сведения о фактически отработанном времени);

наличие фактов выплаты денежных средств лицам, не состоящим с избирательной комиссией, комиссией референдума в трудовых или гражданско-правовых отношениях, за исключением членов избирательных комиссий с правом решающего голоса;

обоснованность выплат гражданам, привлеченным избирательной комиссией, комиссией референдума для выполнения работ или оказания услуг, связанных с подготовкой и проведением выборов, референдума (указываются виды работ, выполненных по договору привлеченными лицами), наличие и правильность оформления заключенных с привлеченными лицами договоров гражданско-правового характера, актов о приемке-сдаче выполненных работ;

соблюдение законодательства Российской Федерации и нормативных актов ЦИК России, Избирательной комиссии Хабаровского края, Избирательной комиссии Хабаровского края при выплате вознаграждения членам избирательной комиссии, комиссии референдума с правом решающего голоса, вознаграждения председателям участковых избирательных комиссий, комиссий референдума по решению территориальной избирательной комиссии, комиссии референдума, а также гражданам, привлеченным по гражданско-правовым договорам в период подготовки и проведения выборов, референдума.

15.7. Наличие фактов привлечения и использования иных источников финансирования (кроме средств бюджета) в ходе подготовки и проведения выборов, референдума.

15.8. Полнота и своевременность возврата вышестоящей избирательной комиссии, комиссии референдума неизрасходованных в период подготовки и проведения выборов, референдума денежных средств, выделенных из бюджета избирательной комиссии, комиссии референдума.

15.9. Факты перерасхода денежных средств бюджета сверх объемов, утвержденных в смете расходов на подготовку и проведение, референдума избирательной комиссии, комиссии референдума, по видам расходов, наличия задолженности по видам расходов с указанием причин, по которым произошел перерасход денежных средств, и фамилий, имен, отчеств лиц, принявших решение по таким расходам, и лиц, ответственных за осуществление расходов по подготовке и проведению выборов, референдума.

16. Руководитель проверяющей группы вправе запросить дополнительные письменные пояснения у председателя проверяемой избирательной комиссии, комиссии референдума по вопросам проверки.

Оформление результатов проверки

17. По результатам проверки избирательной комиссии, комиссии референдума составляется акт в одном экземпляре, который подписывается руководителем и членами проверяющей группы и передается для ознакомления председателю избирательной комиссии, комиссии референдума.

18. Акт по результатам проверки состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

18.1. Вводная часть акта включает:

основания для проведения проверки, состав проверяющей группы, период и сроки проведения проверки, полное наименование проверяемой избирательной комиссии, комиссии референдума, фамилии, имени, отчества председателя и бухгалтера проверяемой избирательной комиссии, комиссии

референдума, сведения о распорядителях бюджетных средств в проверяемый период (право первой и второй подписи на финансовых и бухгалтерских документах) в избирательной комиссии, комиссии референдума;

численность членов проверяемой избирательной комиссии, комиссии референдума с правом решающего голоса;

численность членов избирательной комиссии, комиссии референдума, работавших в комиссии с временным освобождением от основной работы в период выборов, референдума;

количество участковых избирательных комиссий, комиссий референдума, сформированных в соответствии с законодательством Российской Федерации, Хабаровского края для подготовки и проведения соответствующих выборов, референдума.

Вводная часть акта может содержать и иную информацию, относящуюся к проверке.

18.2. В описательной части акта отражается информация в соответствии с вопросами, указанными в плане проведения проверок.

18.3. Заключительная часть акта содержит выводы:

о целевом расходовании средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума;

о соответствии отчетности по расходованию средств, выделенных из бюджета на подготовку и проведение выборов, референдума, первичным учетным документам;

о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе проверки;

о мерах по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятых в ходе проверки.

19. При подготовке акта должны соблюдаться объективность, обоснованность, четкость, лаконичность и системность изложения фактов, выводов.

Результаты проверки излагаются в акте исключительно на основе фактических документальных данных, подтверждающих наличие

допущенных нарушений и имеющихся недостатков, с учетом полученных письменных объяснений должностных и материально ответственных лиц.

Описание фактов нарушений, выявленных в ходе проверки, должно содержать ссылку на нормативный акт законодательства (с указанием конкретных положений, статей, пунктов) и (или) на нормативный акт ЦИК России, Избирательной комиссии Хабаровского края, которые были нарушены и (или) соблюдены не в полном объеме, должность, фамилию, имя, отчество лица, допустившего нарушения, размер документально подтвержденных сумм нарушений.

Информация в акте должна быть изложена в соответствии с понятиями и терминами, применяемыми в законодательстве Российской Федерации, нормативных актах и документах Министерства финансов Российской Федерации и других ведомств.

20. Акт по результатам проверки со стороны избирательной комиссии, комиссии референдума подписывается председателем проверяемой комиссии в сроки, установленные решением КРС.

21. В случае возражений (пояснений) по фактам, изложенным в акте или в отдельных его пунктах, председатель проверяемой избирательной комиссии, комиссии референдума при подписании акта указывает об их наличии. Возражения (пояснения) представляются в письменном виде при подписании акта, в исключительных случаях – в течение пяти рабочих дней после подписания акта.

22. Материалы проверки состоят из акта, составленного по результатам проверки, и оформленных приложений к нему, на которые имеются ссылки в акте (документы, копии документов, сводные таблицы, объяснения должностных и материально ответственных лиц и прочие).

Материалы каждой проверки в делопроизводстве Избирательной комиссии Хабаровского края должны составлять отдельное дело с соответствующим индексом, номером, наименованием и количеством томов.

23. Подписанные с двух сторон акты представляются руководителями проверяющих групп руководителю КРС при Избирательной комиссии Хабаровского края, который по завершению всех плановых проверок в течение месяца обобщает результаты и представляет на рассмотрение Избирательной комиссии Хабаровского края итоговый материал для ознакомления и определения порядка реализации его результатов (принятие мер по устранению нарушений, возмещению причиненного ущерба и привлечению к ответственности виновных лиц, в том числе соответствующими органами).