

Глава администрации Большереченского
городского поселения
Большереченского муниципального района
Омской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 18 апреля 2018 года № 11
р.п. Большеречье, ул. Красноармейская, 3
тел. 2-21-76

Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального
финансового контроля

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Федеральным законом "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации", Порядком осуществления и проведения внутреннего финансового контроля, утвержденным постановлением Главы Большереченского городского поселения от 30.12.2015 года № 82, **ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить:

1) стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование контрольной деятельности" согласно приложению № 1 к настоящему постановлению;

2) стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Организация и проведение контрольного мероприятия" согласно приложению № 2 к настоящему постановлению;

3) стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Оформление результатов контрольного мероприятия" согласно приложению № 3 к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

3. Опубликовать настоящее постановление в газете "Большереченский муниципальный вестник".

Глава Большереченского
городского поселения



А.А. Кох

Стандарт
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
"Планирование контрольной деятельности"

1. Общие положения

1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование контрольной деятельности" (далее - стандарт) является нормативным документом, устанавливающим требования к организации и планированию контрольной деятельности, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляет специалист Администрации Большереченского городского поселения (далее - специалист).

2. Целью настоящего стандарта является установление основных правил, требований и процедур к планированию контрольной деятельности.

3. Задачами настоящего стандарта является:

- установление единых методов и критериев отбора контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля;

- обеспечение применения программно-целевого метода и риск-ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий;

- эффективность и результативность планирования контрольных мероприятий.

4. В настоящем стандарте используются термины и определения, применяемые в тех же значениях, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации, иных нормативных правовых актах Российской Федерации, регламентирующих осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Объект финансового контроля - объект внутреннего муниципального финансового контроля, определенный в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольное мероприятие - единичное контрольное действие, осуществляемое методом проверки, ревизии или обследования.

Контрольная деятельность - проведение контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

Нарушение - установленный факт несоответствия деятельности объекта финансового контроля требованиям законодательных и (или) нормативных

правовых актов Российской Федерации, регламентирующих его деятельность в части, подлежащей контролю в финансово-бюджетной сфере.

II. Планирование контрольных мероприятий

5. Контрольная деятельность осуществляется в форме плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

Плановые контрольные мероприятия проводятся на основании плана контрольных мероприятий, утвержденного распоряжением Главы Большереченского городского поселения на соответствующий календарный год (далее - план).

6. Отбор контрольных мероприятий в целях подготовки предложений для включения контрольных мероприятий в план осуществляется исходя из:

- необходимости обеспечения реализации всех полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений;

- поступления в орган финансового контроля информации о фактах нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- поручения Главы Большереченского городского поселения, обращения правоохранительных органов, прокуратуры;

- приоритетности направлений (перечня) муниципальных программ, реализуемых в планируемый период проведения контрольного мероприятия;

7. Отбор контрольных мероприятий должен строиться с учетом программно-целевого метода и риск-ориентированного подхода планирования.

Программно-целевой метод планирования заключается в формировании плана исходя из стратегических задач социально-экономического развития Большереченского городского поселения и реализации мероприятий муниципальных программ.

Риск-ориентированный подход планирования заключается в формировании плана на основании вероятности совершения объектом финансового контроля нарушений в финансово-бюджетной сфере.

8. При планировании с учетом риск-ориентированного подхода необходимо определить контрольные мероприятия с высоким уровнем риска, которые в первую очередь должны быть включены в план.

К параметрам высокого уровня риска относятся:

- наличие информации о фактах нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, поступившей от правоохранительных органов и органов прокуратуры, обращений физических и юридических лиц;

- наличие информации о значительных нарушениях, выявленных в ходе предыдущих контрольных мероприятий;

- степень эффективности реализации муниципальной программы менее 90 процентов (устанавливается на основе результатов оценки эффективности

муниципальных программ за год, предшествующий году формирования плана).

9. План должен предусматривать тему контрольного мероприятия, наименование объекта финансового контроля, проверяемый период, метод осуществления финансового контроля и срок проведения контрольного мероприятия, ответственных исполнителей.

План составляется по форме согласно приложению к настоящему стандарту.

10. Периодичность включения в план контрольных мероприятий в отношении одного объекта финансового контроля и одной темы контрольного мероприятия определяется, исходя из того, что плановые контрольные мероприятия должны проводиться не чаще одного раза в год.

11. Срок проведения контрольного мероприятия определяется исходя из темы контрольного мероприятия, проверяемого периода, объема проверяемых средств, количества документов, подлежащих проверке, наличия трудовых ресурсов и других критериев.

12. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся по основаниям, предусмотренным порядком муниципального финансового контроля.

III. Изменение плана контрольных мероприятий

13. При необходимости в план по решению Главы Большереченского городского поселения могут вноситься изменения.

14. Основания для изменения плана:

- поступление запросов (обращений) структурных подразделений Администрации Большереченского городского поселения, а также иных организаций и граждан;

- внесение изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, муниципальные правовые акты;

- выявление в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения контрольного мероприятия;

- реорганизация, ликвидация, изменение организационно-правовой формы объектов финансового контроля.

Приложение
к стандарту осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля
"Планирование контрольной деятельности"

Утвержден
Распоряжением Главы
Большереченского городского
поселения от _____ № ____

План
контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального
финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений на 20__ год

№ п/п	Наименование объекта финансового контроля	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия	Ответственные исполнители
Метод и тема контрольного мероприятия				

Стандарт
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
"Организация и проведение контрольного мероприятия"

1. Общие положения

1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Организация и проведение контрольного мероприятия" (далее - стандарт) является нормативным документом, устанавливающим требования к организации и проведению контрольной деятельности, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляет специалист Администрации Большереченского городского поселения (далее - специалист).

2. Целью настоящего стандарта является установление общих правил, требований и процедур к организации и проведению контрольных мероприятий, осуществляемых департаментом финансов и контроля.

3. Задачей настоящего стандарта является определение правил и процедур организации, подготовки и осуществления контрольных мероприятий, обеспечивающих правомерность, последовательность и эффективность контроля.

4. В настоящем стандарте используются термины и определения, применяемые в тех же значениях, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации, иных нормативных правовых актах Российской Федерации, регламентирующих осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Объект финансового контроля - объект внутреннего муниципального финансового контроля, определенный в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольное мероприятие - единичное контрольное действие, осуществляемое методом проверки, ревизии или обследования.

Контрольная деятельность - проведение контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

Рабочая документация - документы и иные материалы, содержащие зафиксированную на бумажном или электронном носителе информацию с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением контрольного мероприятия.

Материалы контрольного мероприятия - документы, полученные и составляемые должностными лицами департамента финансов и контроля,

уполномоченными на проведение контрольного мероприятия, в ходе его проведения.

Нарушение - установленный факт несоответствия деятельности объекта финансового контроля требованиям законодательных и (или) нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих его деятельность в части, подлежащей контролю в финансово-бюджетной сфере.

Недостаток - установленный факт в деятельности объекта финансового контроля, способный оказать негативное влияние на деятельность объекта финансового контроля, в том числе на ее эффективность, не являющийся нарушением законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих его деятельность в части, подлежащей контролю в финансово-бюджетной сфере.

II. Организация контрольного мероприятия

5. Организация контрольного мероприятия включает назначение контрольного мероприятия, составление и утверждение программы контрольного мероприятия.

6. Контрольное мероприятие осуществляется методом проверки, ревизии или обследования, подразделяются на выездные и камеральные.

Выездное контрольное мероприятие осуществляется по месту нахождения объекта контроля, камеральное - по месту нахождения администрации Большереченского городского поселения.

В рамках выездного и камерального контрольного мероприятия может проводиться встречная проверка.

При проведении встречных проверок проводятся контрольные мероприятия в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

7. Контрольные мероприятия проводятся на основании распоряжением Главы Большереченского городского поселения, в котором указываются основание проведения контрольного мероприятия, тема контрольного мероприятия, наименование объекта финансового контроля, проводимое контрольное мероприятие, проверяемый период, дата начала и окончания проведения контрольного мероприятия, фамилия, инициалы, должность должностного лица, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия.

8. Предельный срок проведения контрольного мероприятия составляет 45 рабочих дней. Срок проведения встречной проверки не может превышать срок, предусмотренный для проведения контрольного мероприятия, в рамках которого она проводится.

9. Срок проведения контрольного мероприятия, установленный распоряжением, может быть продлен, но не более чем на 20 рабочих дней.

Основания для продления срока контрольного мероприятия, процедура приостановления (возобновления) контрольного мероприятия установлены порядком муниципального финансового контроля.

Контрольное мероприятие может быть завершено раньше срока, установленного распоряжением, при досрочном рассмотрении должностным лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия, всего перечня вопросов, подлежащих изучению.

10. Обязанности и права должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, установлены порядком муниципального финансового контроля.

III. Проведение контрольного мероприятия

11. В ходе выездной проверки должностное лицо департамента финансов и контроля, уполномоченные на проведение выездной проверки, проводят документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и хозяйственных операций, достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта финансового контроля за определенный период, в том числе определяют фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов.

12. Контрольное мероприятие проводится путем осуществления:

- изучения учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных документов объекта финансового контроля;

- проверки полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бухгалтерской отчетности с данными аналитического и синтетического учета, эффективности и рациональности использования денежных средств и материальных ценностей;

- проверки полноты оприходования, сохранности и фактического наличия денежных средств и товарно-материальных ценностей;

- проверки достоверности объемов поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг путем организации процедур фактического исследования;

- проверки реализации мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий;

- анализа и проверки достоверности отчетности о реализации муниципальных программ;

- иных действий в пределах установленных полномочий органа финансового контроля в соответствии с законодательством.

13. Контрольные действия по документальному изучению проводятся по финансовым, бухгалтерским, отчетным и иным документам объекта финансового контроля, а также по письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта финансового контроля.

Контрольные действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, анализа, пересчета, контрольных обмеров (замеров) и т.п.

14. Камеральная проверка и обследование начинаются с направления объекту финансового контроля копии распоряжения, программы контрольного мероприятия и запроса о предоставлении необходимых документов с указанием сроков их представления.

Срок и процедура представления документов установлена порядком муниципального финансового контроля.

15. В ходе камеральной проверки должностное лицо, уполномоченное на проведение камеральной проверки, проводят документальное и фактическое изучение законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта финансового контроля за определенный период на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по запросу.

16. В ходе обследований проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению определенной сферы деятельности объекта контроля, в том числе в целях определения достоверности отчетности о реализации муниципальных программ.

Стандарт
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
"Оформление результатов контрольного мероприятия"

I. Общие положения

1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Оформление результатов контрольного мероприятия" (далее - стандарт) является нормативным документом, устанавливающим требования к оформлению результатов контрольной деятельности, осуществляемой органом внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Целью настоящего стандарта является установление основных унифицированных требований к оформлению результатов и отчетности контрольных мероприятий.

3. Задачей настоящего стандарта является определение единых правил и процедур качественного оформления должностными лицами, уполномоченными на проведение контрольного мероприятия, результатов контрольных мероприятий, обеспечивающих предоставление полной и достоверной отчетности.

4. В настоящем стандарте используются термины и определения, применяемые в тех же значениях, что и в Бюджетном кодексе Российской Федерации, иных нормативных правовых актах Российской Федерации, регламентирующих осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Объект финансового контроля - объект внутреннего муниципального финансового контроля, определенный в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Контрольное мероприятие - единичное контрольное действие, осуществляемое методом проверки, ревизии или обследования.

Контрольная деятельность - проведение контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений.

Материалы контрольного мероприятия - документы, полученные и составляемые должностными лицами департамента финансов и контроля, уполномоченными на проведение контрольного мероприятия, в ходе его проведения.

Нарушение - установленный факт несоответствия деятельности объекта финансового контроля требованиям законодательных и (или) нормативных

правовых актов Российской Федерации, регламентирующих его деятельность в части, подлежащей контролю в финансово-бюджетной сфере.

Недостаток - установленный факт в деятельности объекта финансового контроля, способный оказать негативное влияние на деятельность объекта финансового контроля, в том числе на ее эффективность, не являющийся нарушением законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регламентирующих его деятельность в части, подлежащей контролю в финансово-бюджетной сфере.

II. Оформление результатов контрольного мероприятия

5. Проведение контрольного мероприятия подлежит документированию. При документировании формируются материалы контрольного мероприятия и рабочая документация.

6. По результатам контрольного мероприятия составляется акт, при проведении обследования составляется заключение о результатах обследования (далее - заключение) в соответствии с требованиями порядка муниципального финансового контроля.

Акт, заключение формируются в течение 10 рабочих дней с момента окончания срока проведения контрольного мероприятия.

7. Акт, заключение должны отражать нарушения (недостатки), выявленные в ходе контрольного мероприятия.

В акте, заключении при описании каждого нарушения (недостатка), установленного в ходе контрольного мероприятия, должны быть указаны:

- положения законодательных и нормативных правовых актов Российской Федерации, иных документов, которые были нарушены (для выявленных нарушений);

- сведения о периоде, к которому относятся выявленные нарушения (недостатки);

- информация о том, в чем выразилось нарушение (недостаток), с указанием реквизитов, позволяющих однозначно идентифицировать операцию, документ (положение документа), при изучении которого выявлено нарушение (недостаток);

- сумма нарушения, исчисляемая в количественном и денежном (если применимо) выражении, а также указание на документы, на основании которых сделаны выводы о данном нарушении.

В акте должны также содержаться обобщенная информация о результатах проведения контрольного мероприятия, в том числе о выявленных нарушениях, сгруппированных по видам.

8. При составлении акта, заключения должны быть обеспечены объективность, обоснованность, системность, четкость, доступность и лаконичность (без ущерба для содержания) изложения.

Процедуры подписания и передачи акта, заключения объекту финансового контроля установлены порядком муниципального финансового контроля.

9. Нарушения (недостатки), излагаемые в акте, заключении, должны быть подтверждены доказательствами.

При проведении контрольного мероприятия должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства, подтверждающие выводы, сделанные по результатам этого мероприятия.

Доказательства - информация, полученная при проведении контрольного мероприятия, и результат ее анализа, которые подтверждают выводы, сделанные по результатам этого мероприятия.

К доказательствам относятся первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты процедур контроля, проведенных в ходе контрольного мероприятия, заключения экспертов, письменные заявления должностных лиц объектов финансового контроля, а также документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

Доказательства считаются надежными, если они обеспечивают высокую степень уверенности в выводах, сделанных по результатам контрольного мероприятия.

10. В тех случаях, когда выявленные нарушения могут быть скрыты или по ним необходимо принять срочные меры к их устранению или привлечению должностных и (или) материально ответственных лиц к административной или уголовной ответственности, в ходе контрольных мероприятий составляются отдельные (промежуточные) акты и от этих лиц запрашиваются необходимые письменные объяснения.

11. Выявленные в ходе контрольного мероприятия нарушения (недостатки) подтверждаются копиями соответствующих документов.

12. При документировании выявленных нарушений должны собираться все необходимые материалы контрольного мероприятия и рабочая документация, которые должны быть надлежащим образом систематизированы для последующего использования при подготовке итоговых документов, реализации материалов контрольных мероприятий и хранения.

13. Должностные лица, уполномоченные на проведение контрольного мероприятия, должны самостоятельно определять перечень и объем материалов и информации, необходимых для фиксации выявленных нарушений и нести ответственность за их достоверность и полноту в установленном порядке.

14. Рабочая документация, а также документы, оформляющие результаты контрольного мероприятия, комплектуются, учитываются и хранятся в порядке, установленном номенклатурой дел.

15. Результаты контрольного мероприятия фиксируются в отчете о результатах контрольного мероприятия (далее - отчет).

16. Отчет представляет собой документ, содержащий информацию об основных итогах контрольного мероприятия, и должен включать:

- полное и сокращенное наименование объекта финансового контроля;
- основание для проведения контрольного мероприятия;

- проверяемый период;
- тему контрольного мероприятия;
- идентификатор (номер) контрольного мероприятия;
- срок проведения контрольного мероприятия;
- результаты контрольного мероприятия, в том числе:

1) информацию о выявленных нарушениях законодательных и нормативных правовых актов, иных документов с указанием содержания нарушения (в количественном и денежном выражении), выявленных недостатках;

2) информацию об объеме проверенных средств;

3) информацию о возражениях по акту (при их наличии);

4) информацию о направлении предписания, представления, уведомления о применении бюджетных мер принуждения, информации и (или) документов и материалов в правоохранительный или иной орган (должностному лицу) в пределах компетенции, возбуждении административного производства по фактам выявленных нарушений;

5) информацию о принятых объектом финансового контроля мерах по устранению нарушений и иной информации по реализации контрольного мероприятия.

17. Все рабочие документы и материалы контрольного мероприятия формируются в отдельное дело с соответствующим индексом, номером, наименованием и количеством томов дела.

В дело контрольного мероприятия включаются документы, составленные и полученные в ходе подготовки и планирования контрольного мероприятия, документы, представленные объектом финансового контроля при проведении и по результатам контрольного мероприятия, документы, необходимые для подтверждения выявленных нарушений (недостатков), документы, сформированные по результатам контрольного мероприятия (акты, заключения, надлежаще оформленных приложений и документов к ним, а также переписки по реализации материалов контрольного мероприятия и мерам принуждения, применяемым к нарушителям бюджетного законодательства, отчет).

18. Дело контрольного мероприятия храниться в течение срока, предусмотренного законодательством.

19. Отчетность о результатах контрольных мероприятий, проведенных органом финансового контроля, формируется ежеквартально нарастающим итогом.