



АДМИНИСТРАЦИЯ ХОЛМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30 марта 2020 года № 187

г. Холм

**Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правилами осуществления комитетом финансов Администрации Холмского муниципального района полномочий по контролю в финансово – бюджетной сфере в муниципальном образовании Холмский муниципальный район и муниципальном образовании Холмское городское поселение, утвержденным постановлением Администрации Холмского муниципального района от 20.09.2018 № 620, Администрация Холмского муниципального района **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемые Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Опубликовать постановление в периодическом печатном издании - бюллетене «Вестник» и разместить на официальном сайте Администрации Холмского муниципального района в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».

**Глава
муниципального района**

В.И. Саляев

УТВЕРЖДЕН
постановлением Администрации
района от 30.03.2020 № 187

Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

1. Общие положения

Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее - Стандарты) разработаны в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Правилами осуществления комитетом финансов Администрации Холмского муниципального района полномочий по контролю в финансово – бюджетной сфере в муниципальном образовании Холмский муниципальный район и муниципальном образовании Холмское городское поселение, утвержденным постановлением Администрации Холмского муниципального района от 20.09.2018 № 620.

Стандарты предназначены для обеспечения реализации полномочий комитета финансов Администрации Холмского муниципального района (далее – Комитет) по:

контролю в сфере бюджетных правоотношений, предусмотренных статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

контролю в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии со статьей 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

контролю за использованием региональным оператором средств бюджета муниципального района.

Стандарты определяют единые требования к осуществлению Комитетом полномочий при организации и проведении проверок, ревизий, обследований (далее - контрольные мероприятия) в отношении объектов внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля) с учетом Правил осуществления комитетом финансов Администрации Холмского муниципального района полномочий по контролю в финансово – бюджетной сфере в муниципальном образовании Холмский муниципальный район и муниципальном образовании Холмское городское поселение, утвержденным постановлением Администрации Холмского муниципального района от 20.09.2018 № 620.

2. Стандарт «Планирование контрольных мероприятий»

Целью Стандарта является установление общих правил планирования контрольных мероприятий.

Задачами стандарта являются:

определение целей, задач и принципов планирования контрольных мероприятий;

определение требований к содержанию Плана контрольных мероприятий (далее - План);

установление порядка формирования и утверждения Плана.

Планирование контрольных мероприятий осуществляется в целях обеспечения выполнения Комитетом законодательно установленных задач. Задачей планирования является выработка стратегии деятельности Комитета. Планирование контрольных мероприятий основывается на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

комплексность (охват планированием всех законодательно установленных задач контрольной деятельности Комитета);

учет степени обеспеченности трудовыми ресурсами;

соблюдение периодичности проведения контрольных мероприятий;

реальность сроков выполнения (возможные временные затраты, наличие резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий).

План устанавливает обязательный для исполнения перечень контрольных мероприятий с указанием наименований объектов контроля.

Отбор контрольных мероприятий при формировании Плана осуществляется с учетом следующих критериев:

существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение финансового контроля и (или) направлений и объемов бюджетных расходов включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации муниципальных программ, при использовании средств бюджета муниципального района и бюджета городского поселения на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, а также при осуществлении сделок в сфере закупок в размере более 10.0 млн. рублей;

длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом муниципального финансового контроля (в случае если указанный период превышает 3 года, данный критерий имеет наивысший приоритет);

информация о наличии признаков нарушений, поступившая от управления Федерального казначейства по Новгородской области, органов местного самоуправления муниципального района, главных администраторов доходов бюджета муниципального района и бюджета городского поселения, а также выявленная, по результатам анализа данных ЕИС.

Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более одного раза в год.

Формирование Плана осуществляется с учетом информации о планируемых (проводимых) главными распорядителями бюджетных средств идентичных контрольных мероприятиях в целях исключения дублирования деятельности по контролю.

Утвержденный руководителем Комитета План подлежит размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте Администрации муниципального района не позднее 25 декабря года, предшествующего году проведения планируемых контрольных мероприятий.

Корректировка Плана в части изменения сроков проведения контрольных мероприятий и (или) объектов контроля проводится в случаях:

изменения наименования и (или) организационно-правовой формы объекта контроля;

изменения проверяемого периода и (или) наименования контрольного мероприятия;

невозможности проведения планового контрольного мероприятия в запланированные сроки;

необходимости проведения внепланового контрольного мероприятия;

назначения руководителем Комитета проверки (ревизии) по результатам рассмотрения материалов проведенного контрольного мероприятия.

Внесение изменений в План (корректировка Плана) осуществляется на основании служебной записки должностного лица, осуществляющего полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, направляемой руководителю Комитета.

План с внесенными изменениями в срок до 05 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла корректировка, подлежит утверждению руководителем Комитета и размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на сайте Администрации муниципального района.

Кроме того, сведения Плана контрольных мероприятий в сфере закупок (включая изменения), размещаются в ЕИС в соответствии с требованиями Правил ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний (далее – Реестр), утвержденных законодательством Российской Федерации.

3. Стандарт «Проведение контрольного мероприятия»

Целью Стандарта является установление общих правил проведения контрольного мероприятия.

Контрольное мероприятие – это организационная форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Комитета в сфере внутреннего муниципального финансового контроля. Методами

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля являются: проверки, ревизии, обследования.

Проведение контрольного мероприятия заключается в осуществлении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Контрольные действия по документальному изучению проводятся в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и осуществлении закупок и иных документов объекта контроля 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 контроля и другими действиями по контролю.

Контрольные действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и другими действиями по контролю и фиксируются соответствующими актами.

Контрольные действия проводятся сплошным или выборочным методами. Сплошной метод заключается в осуществлении контроля в отношении всей совокупности операций, относящихся к вопросам контрольного мероприятия, содержащихся в программе его проведения. Выборочный метод заключается в проведении контрольных действий в отношении части операций, относящихся к вопросам предмета контроля.

Сведения, полученные в ходе проведения контрольного мероприятия, фиксируются в актах и рабочей документации, являющейся основой для подготовки отчета о его результатах.

4. Стандарт «Оформление результатов контрольных мероприятий»

Целью стандарта является установление общих правил и процедур оформления результатов контрольных мероприятий.

По результатам ревизии и (или) проверки оформляется акт, который состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

Вводная часть акта ревизии и (или) проверки содержит следующие сведения:

тему ревизии или проверки;

дату и место составления акта ревизии и (или) проверки;

номер и дату приказа Комитета о проведении ревизии и (или) проверки;

фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) должностного лица (при проведении контрольного мероприятия одним должностным лицом),

состав проверочной группы (при проведении контрольного мероприятия проверочной (ревизионной) группой);

наименование контрольного мероприятия и объекта контроля;

проверяемый период;

фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии), должность, место работы специалистов, привлеченных к проведению контрольного мероприятия (при наличии);

фамилия, имя, отчество (последнее – при наличии) руководителя и главного бухгалтера объекта контроля;

срок проведения ревизии и (или) проверки;

общие сведения об объекте контроля: полное и сокращенное наименование, ИНН, ОГРН, юридический и фактический адрес и (или) место нахождения; контактный телефон; организационно – правовая форма; форма собственности; сведения об учредителях (участниках) (при наличии); ведомственная принадлежность; сведения о постановке на налоговый учет; перечень и реквизиты всех счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства;

фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период;

иные данные при необходимости.

Описательная часть акта ревизии и (или) проверки содержит описание проведенной работы и выявленные нарушения.

Заключительная часть акта ревизии и (или) проверки содержит информацию о результатах ревизии и (или) проверки.

При составлении акта должны соблюдаться следующие требования:

объективность, краткость и ясность при изложении результатов контрольного мероприятия;

четкость формулировок содержания выявленных нарушений и недостатков;

логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;

изложение фактических данных только на основе материалов соответствующих документов.

В акте последовательно излагаются результаты проверки (ревизии) по всем вопросам, указанным в программе проведения контрольного мероприятия.

Результаты обследования оформляются заключением.

Заключение содержит следующую информацию: фамилии, инициалы и должности лиц, осуществляющих обследование; место, дату составления; наименование объекта контроля; тему обследования; результаты обследования.

5. Стандарт «Реализация результатов контрольных мероприятий»

Целью стандарта является установление общих правил реализации результатов проведенных контрольных мероприятий.

Задачами стандарта являются:

определение механизма реализации результатов контрольных мероприятий;

установление правил контроля реализации результатов контрольных мероприятий.

По итогам рассмотрения заключения, подготовленного по результатам проведения обследования, руководитель Комитета может назначить проведение внеплановой выездной проверки (ревизии).

По результатам рассмотрения акта и иных материалов камеральной проверки руководителем Комитета принимается решение:

о применении мер принуждения;

об отсутствии оснований для применения мер принуждения;

о проведении внеплановой выездной проверки (ревизии).

По результатам рассмотрения акта и иных материалов выездной проверки (ревизии) руководителем Комитета принимается решение:

о применении мер принуждения;

об отсутствии оснований применения мер принуждения;

о назначении внеплановой выездной проверки (ревизии), в том числе при представлении объектом контроля письменных возражений, а также дополнительных документов, информации и материалов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы, сделанные по результатам выездной проверки (ревизии).

При принятии решений о применении мер принуждения учитываются следующие критерии:

наличие достаточных оснований для применения меры принуждения;

законность и обоснованность применения меры принуждения;

подтверждение факта выявленных нарушений материалами контрольного мероприятия.

Должностные лица, принимающие участие в контрольных мероприятиях, осуществляют контроль за исполнением объектами контроля представлений и предписаний. В случае неисполнения представления и (или) предписания Комитет применяет к лицу, не исполнившему такое представление и (или) предписание, меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В случае неисполнения предписания о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию Холмский муниципальный район и муниципальному образованию Холмское городское поселение, Комитет направляет в суд исковое заявление о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию Холмский муниципальный район и муниципальному образованию Холмское городское поселение, и

защищает в суде интересы Холмского муниципального района и муниципального образования Холмское городское поселение по этому иску.

При получении информации о совершении объектами контроля действий (бездействия), содержащих признаки уголовного преступления, Комитет обязан передать в правоохранительные органы информацию о таком факте и (или) документы, подтверждающие такой факт, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

При выявлении в ходе проведения контрольных мероприятий административных правонарушений должностные лица Комитета возбуждают дела об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях.

В случае выявления обстоятельств и фактов, свидетельствующих о признаках нарушений, относящихся к компетенции другого муниципального органа (должностного лица), такие материалы направляются для рассмотрения в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Отмена представлений, предписаний Комитета осуществляется в судебном порядке, а также руководителем Комитета по результатам обжалования решений, действий (бездействия) должностных лиц Комитета.