

ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ ЮЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

П Р И К А З

№ 201

от 09.10. 2020 года

Об утверждении ведомственных стандартов внутреннего муниципального финансового контроля

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить ведомственные стандарты внутреннего муниципального финансового контроля (Приложение):

- ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»;
- ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»;
- ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»;
- ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) специалистов по контролю».

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

3. Главному специалисту по программному обеспечению разместить настоящий Приказ на официальном сайте Южского муниципального района.

Заместитель Главы администрации,
начальник Финансового отдела
администрации Южского
муниципального района



Э.А. Ванягина

Приложение
к приказу Финансового отдела администрации
Южского муниципального района
от 09.10.2020 № 201

**Ведомственный стандарт
внутреннего муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»**

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» разработан в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Стандарт) в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения (далее – контрольные мероприятия) должностными лицами, уполномоченными на проведение контроля Финансового отдела администрации Южского муниципального района (далее – специалисты по контролю).

1.1. Целью риск-ориентированного планирования является определение приоритетности объектов контроля, по которым наиболее вероятны нарушения бюджетного законодательства, законодательства в сфере закупок для обеспечения нужд Южского муниципального района и Южского городского поселения при составлении планов контрольных мероприятий на очередной финансовый год.

2. Организация риск-ориентированного планирования.

2.1. Риск-ориентированное планирование осуществляется специалистами по контролю.

2.2. Специалисты по контролю осуществляют оценку существенности рисков совершения нарушений бюджетного законодательства по объектам контроля, подлежащих включению в План контрольных мероприятий на очередной год.

2.3. По результатам данной оценки формируются реестры объектов контроля с существенным уровнем риска (далее - реестры) отдельно по муниципальным программам (получателям средств муниципальных программ), муниципальным образованиям и муниципальным

учреждениям в части контроля в сфере бюджетных правоотношений и муниципальных заказчиков в части контроля в сфере закупок.

Данные реестров являются исходными данными для формирования проекта Плана контрольных мероприятий на очередной календарный год.

3. Формирование реестра муниципальных программ

3.1. Критериями для определения муниципальных программ, подлежащих включению в реестр, являются:

-объем финансирования расходов на муниципальную программу в текущем году;

-длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия по вопросам полноты и достоверностью отчетности о реализации муниципальной программы.

3.2. Оценка муниципальных программ для включения получателей средств по ним в реестр осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложением № 1.

3.3. В реестр включаются муниципальные программы, итоговая оценка которых составила 15 и более баллов.

4. Формирование реестра муниципальных учреждений

4.1. Критериями для определения муниципальных учреждений, подлежащих включению в реестр, в части контроля в сфере бюджетных правоотношений являются:

-объем финансирования расходов на содержание учреждений в текущем году;

-длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия специалистами по контролю;

- нарушения, выявленные в предыдущие периоды проведения контрольного мероприятия специалистами по контролю.

4.2. При оценке, длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия специалистами по контролю, приоритетным считаются объекты контроля, с момента проверки которых истек период, превышающий 5 лет.

4.3. Итоговая оценка муниципальных учреждений для включения в реестр осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложением № 2 и определяется по каждому объекту контроля в баллах.

4.4. В реестр включаются муниципальные учреждения, итоговая оценка которых составила 15 и более баллов.

5. Формирование реестра муниципальных заказчиков

5.1. Критериями для определения муниципальных заказчиков, подлежащих включению в реестр, в части контроля в сфере закупок являются:

-количество муниципальных контрактов, заключенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»;

-длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия специалистами по контролю;

-нарушения, выявленные в предыдущие периоды проведения контрольного мероприятия специалистами по контролю.

5.2. Количество муниципальных контрактов оценивается исходя информации, размещенной на сайте zakurki.gov.ru.

5.3. При оценке, длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия специалистами по контролю, приоритетным считаются объекты контроля, с момента проверки которых истек период, превышающий 5 лет.

5.4. Итоговая оценка муниципальных заказчиков осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложением № 3 и определяется по каждому объекту контроля в баллах.

5.5 В реестр включаются муниципальные заказчики, итоговая оценка которых составила 15 и более баллов.

6. Реестр объектов контроля (Приложение № 4).

6.1. Итоговая оценка объектов контроля осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложениями №№ 1,2 и 3 и определяется по каждому объекту контроля в баллах.

6.2. В реестр включаются объекты контроля, итоговая оценка которых составила для муниципальных программ, муниципальных учреждений и муниципальных заказчиков 15 и более баллов.

6.3. При формировании реестра, объекты контроля включаются в План контрольного мероприятия без проведения итоговой оценки в случаях:

-объекты контроля, в отношении, которых главные администраторы средств бюджета Южского муниципального района и Южского городского поселения не осуществляют внутренний финансовый аудит или осуществляют его не в полной мере (с недостатками) (статья 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ);

-объекты контроля с высоким уровнем текучести кадров (частая смена персонала) или смена руководства.

7. План контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля на основании реестров, утверждается начальником Финансового отдела администрации Южского муниципального района, по согласованию с Главой Южского муниципального района не позднее 20 декабря года,

предшествующего планируемому году (приложение № 5), также прилагается (приложение № 6) план проведения плановых проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (пункт 2 Стандарта).

Внесение изменений в План контрольных мероприятий осуществляется на основании письменных поручений Главы Южского муниципального района, письменных приказов начальника Финансового отдела администрации Южского муниципального района.

8. В соответствии с пунктом 14 Стандарта для осуществления внутреннего муниципального финансового контроля предусмотрены следующие типовые темы плановых контрольных мероприятий:

а) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казённого учреждения (администрации) и их отражения в бюджетном учете и отчетности;

б) проверка осуществления расходов бюджета Южского муниципального района и Южского городского поселения на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы);

в) проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставляемых бюджетным учреждениям и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении;

д) проверка осуществления бюджетных инвестиций;

е) проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде взноса в уставный капитал юридических лиц;

ж) проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов;

з) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд;

и) проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности;

к) проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита бюджета Южского муниципального района и Южского городского поселения;

л) проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

м) проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами;

н) проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного муниципальной гарантией;

о) и другие.

9. При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.

10. План контрольных мероприятий, а также вносимые в него изменения размещаются не позднее 5 (пяти) рабочих дней со дня их утверждения на официальном сайте Южского муниципального района. План проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд размещается в единой информационной системе в сфере закупок не позднее 2 дней.

Ведомственный стандарт

внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» разработан в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 года № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее – Стандарт) и устанавливает правила проведения плановых и внеплановых проверок, ревизий и обследований (далее – контрольные мероприятия), а также порядок оформления их результатов в рамках реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

2. В соответствии с пунктом 8 Стандарта, в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия специалистами по контролю могут направляться запросы объекту контроля (в произвольной форме). Запрос объекту контроля должен содержать перечень вопросов, по которым необходимо представить документы и (или) информацию и материалы, перечень истребуемых документов и (или) информации и материалов, а также срок их представления. При непредставлении или несвоевременном представлении объектами контроля информации, документов и материалов, указанных в запросе объекту контроля, составляется акт в произвольной форме.

3. Решение о назначении внепланового контрольного мероприятия может быть принято на основании:

- письменных поручений Главы Южского муниципального района;
- письменные приказы начальника Финансового отдела администрации Южского муниципального района.

Внеплановые контрольные мероприятия по приказу начальника Финансового отдела администрации Южского муниципального района проводятся в случае:

- проверки устранения объектом финансового контроля нарушений, выявленных в результате проведенного контрольного мероприятия;
- необходимости проведения встречной проверки в рамках проводимой выездной и (или) камеральной проверок в организации, проверка которой необходима в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта финансового контроля;
- истечения срока исполнения объектом финансового контроля ранее выданного представления о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений или о возврате предоставленных

средств бюджета Южского муниципального района и бюджета Южского городского поселения; предписания об устранении выявленных нарушений и (или) о возмещении причиненного ущерба Южскому муниципальному району и Южскому городскому поселению;

-представления объектом финансового контроля возражений, а также при представлении объектом финансового контроля дополнительных информации, документов и материалов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы, сделанные по результатам проверки (ревизии);

- и другие случаи.

4. На основании пункта 17 Стандарта, контрольное мероприятие может осуществляться сплошным или выборочным способом. Выборочный способ осуществляется в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

5. На основании пункта 19 Стандарта, предусмотрены следующие типовые вопросы, подлежащие изучению в ходе проведения контрольных мероприятий:

- общие сведения об организации;

- проверка правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;

- проверка правильности составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности;

- проверка составления, утверждения, ведения бюджетных росписей и доведение лимитов бюджетных обязательств;

- проверка представления и исполнения межбюджетных трансфертов;

- проверка предоставления и исполнения средств на исполнение муниципального задания, на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), и финансового обеспечения выполнения муниципального задания;

- проверка использования (расходования) средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты;

- проверка правильности расчетов с подотчетными лицами;

- проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составление отчетности;

- проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в первичных учетных документах учета фактов хозяйственной деятельности объекта контроля;

- особенности проверки отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности основных средств, амортизации, материальных ценностей;

- особенности проверки отражения в учете и отчетности имущества, переданного в аренду;
- проверка расходования средств, выделенных на исполнение муниципального задания;
- проверка правильности ведения кассовых и банковских операций;
- соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 настоящего Федерального закона;
- определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;
- соблюдения предусмотренных настоящим Федеральным законом требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки;
- и другие вопросы.

6. В ходе выполнения контрольного мероприятия специалисты по контролю могут привлекать независимых экспертов (экспертные организации) (пункта 23 Стандарта), специалистов иных муниципальных органов, специалистов учреждений, подведомственных Администрации Южского муниципального района, а также подведомственных органу, которому переданы функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования Южский муниципальный район.

7. Результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля оформляются соответствующими актами в произвольной форме (пункт 24 Стандарта).

8. В соответствии с пунктом 52 Стандарта, при выявлении однородных нарушений и (или) недостатков может быть дана их обобщенная характеристика, иллюстрируется их наиболее значимые факты и примеры (детальная информация обо всех выявленных нарушениях и недостатках формируется с использованием приложений к акту, заключению).

Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований»

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» разработан в целях установления правил реализации результатов проведения проверок, ревизий и обследований в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» (далее – Стандарт).

2. В соответствии с пунктом 6 Стандарта предусмотрен следующий порядок рассмотрения результатов контрольного мероприятия, который осуществляется начальником Финансового отдела администрации Южского муниципального района с учетом предложений, отраженных в Акте. Основанием для начала этапа рассмотрения результатов контрольного мероприятия является наличие оформленных в установленном порядке акта проверки (ревизии), возражения объекта контроля на акт проверки (ревизии) (при их наличии), либо заключения по результатам обследования, а также иных материалов контрольного мероприятия. Реализация результатов проведения контрольного мероприятия (за исключением результатов, содержащих сведения составляющие государственную или иную охраняемую законом тайну) предусматривает следующие действия:

- принятие начальником Финансового отдела администрации Южского муниципального района одного из следующих решений:

- о направлении предписания и (или) представления объекту финансового контроля и (либо) наличии оснований для применения бюджетных мер принуждения;

- об отсутствии оснований для направления предписания, представления и применения бюджетных мер принуждения;

- о назначении внеплановой проверки (ревизии) при представлении объектом финансового контроля возражений, а также при представлении объектом финансового контроля дополнительной информации, документов и материалов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы, сделанные по результатам проверки (ревизии).

3. Одновременно с направлением объекту контроля представления, предписания специалисты по контролю направляют их копии:

- главному распорядителю бюджетных средств в случае, если объект контроля является подведомственным ему получателем бюджетных средств;
- органу местного самоуправления, осуществляющему функции и полномочия учредителя, в случае, если объект контроля является бюджетным учреждением (пункт 10 Стандарта).

Представления и предписания не позднее 10 рабочих дней со дня принятия решения о его направлении, специалистами по контролю направляются почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо нарочно с отметкой о получении, либо любым иным способом.

Ведомственный стандарт
внутреннего муниципального финансового контроля «Правила
досудебного обжалования решений и действий (бездействия)
специалистов по контролю»

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) специалистов по контролю» разработан в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1237 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц» (далее – Стандарт) в целях установления общих требований к рассмотрению обращения объекта внутреннего муниципального финансового контроля или его представителя (далее – заявитель), в котором выражается несогласие с решением специалистов по контролю, принятым по результатам осуществления ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – жалоба).

2. Порядок рассмотрения жалобы разработан в соответствии с пунктом 9 Стандарта. Предметом обжалования являются представления, предписания, а также действия (бездействие) специалистов по контролю при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

3. Основанием для обжалования являются положения нормативных правовых актов, которые заявитель считает нарушенными при вынесении специалистами по контролю представления (предписания), совершении действий (бездействия) специалистами по контролю при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

4. Жалоба может быть подана начальнику Финансового отдела администрации Южского муниципального района в течение 30 календарных дней, со дня, когда заявитель узнал о нарушении своих прав в связи с решением специалистов по контролю.

5. Срок рассмотрения жалобы не должен превышать 20 рабочих дней со дня её регистрации со всеми материалами в Финансовом отделе администрации Южского муниципального района. Принятие решения по жалобе осуществляется начальником Финансового отдела администрации Южского муниципального района. По результатам рассмотрения жалобы принимается одно из следующих решений:

удовлетворить жалобу в полном объёме либо удовлетворить жалобу частично в части указанных в ней отдельных оснований для обжалования в случае несоответствия решения специалистов по

контролю законодательству Российской Федерации и (или) не подтверждении обстоятельств, на основании которых было вынесено решение;

оставить жалобу без удовлетворения в случае подтверждения по результатам рассмотрения жалобы соответствия решения специалистов по контролю законодательству Российской Федерации и при подтверждении обстоятельств, на основании которых было вынесено решение.

Решение начальника Финансового отдела администрации Южского муниципального района по результатам рассмотрения жалобы оформляется в виде приказа.

6. Не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия начальником Финансового отдела администрации Южского муниципального района решения по результатам рассмотрения жалобы, специалисты по контролю направляют заявителю копию указанного решения с сопроводительным письмом, содержащим обоснование принятия указанного решения.

Приложение № 1
к Ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Показатели оценки критериев отбора муниципальных программ

Наименование показателя	Значение оценки в баллах
Объем финансирования муниципальных программ в текущем году: до 500 000 рублей; от 500 000 рублей до 5 000 000 рублей; от 5 000 000 рублей до 100 000 000 рублей; свыше 100 000 000 рублей.	0 5 10 15
Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия: до 3 лет; от 3 до 5 лет; свыше 5 лет.	0 5 10

Приложение № 2
к Ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Показатели оценки критериев отбора муниципальных учреждений

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1	Объем финансирования расходов на содержание учреждения в текущем году: до 5 000 000 рублей; от 5 000 000 рублей до 10 000 000 рублей; свыше 10 000 000 рублей.	0 5 10
2	Нарушения, выявленные в предыдущие периоды до 30 000 рублей; от 30 000 рублей до 100 000 рублей; свыше 100 000 рублей.	5 10 15
3	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия: до 3 лет; от 3 до 5 лет, свыше 5 лет.	5 10 15

Приложение № 3
к Ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Показатели оценки критериев отбора муниципальных заказчиков

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1	Годовой объем закупок до 5 млн. рублей;	5
	от 5 млн. рублей до 10 млн. рублей;	10
	свыше 10 млн. рублей;	15
2	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия: до 3 лет;	0
	от 3 до 5 лет,	5
	свыше 5 лет.	10

Приложение № 4
к Ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Реестр объектов контроля

№ п/п	Наименование программы	Баллы за объем финансирования	Баллы за длительность периода	Баллы за нарушения, выявленные в предыдущие периоды	Баллы за годовой объем закупок	Итого баллов
1	муниципальные программы					
1.1						
2	муниципальные учреждения в сфере бюджетных правоотношений					
2.1						
3.	муниципальные учреждения в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд					
3.1						

Приложение № 5
к Ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Согласовано:
Глава Южского
муниципального района

План
контрольных мероприятий Финансового отдела администрации Южского муниципального района
на ____ года

№ п/п	Наименование объекта финансового контроля	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия	Должностные лица, уполномоченные на проведение контроля, ответственные за проведение контрольного мероприятия	Тема контрольного мероприятия
1	2	3	4	5	6

Приложение № 6
к Ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

П Л А Н

проведения плановых проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг
для обеспечения муниципальных нужд на _____ год

Наименование контролирующего органа, осуществляющего проверку: Финансовый отдел администрации
Южского муниципального района

№ п/п	Наименование объекта проверки	ИНН объекта проверки	Адрес местонахождения объекта проверки	Цель и основания проведения проверки	Срок проведения контрольного мероприятия / проверяемый период