

П Р И К А З

«26 » апреля 2021 г

п. Золотухино

№13

Об утверждении ведомственных стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 №208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», Постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 №1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» приказываю:

1. Утвердить прилагаемые ведомственные стандарты внутреннего муниципального финансового контроля: 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 «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

2. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

3. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник финансового управления



И.В. Локтионова

УТВЕРЖДЕН
Приказом финансового
управления Золотухинского
района Курской области
от 26.04.2021 № 13

Ведомственный стандарт
внутреннего муниципального финансового контроля «Правила
составления отчетности о результатах контрольной деятельности»

1. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» (далее - стандарт) разработан в соответствии с Федеральным стандартом «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности» (далее - Федеральный стандарт), утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 № 1478.

2. В отчете отражаются сведения о результатах осуществления органом контроля полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

3. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

4. В отчет включаются сведения по контрольным мероприятиям, завершённым в отчетном периоде, независимо от даты их начала.

5. Стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

6. Отчет составляется в соответствии с Федеральным стандартом, по форме согласно приложению № 1 к стандарту.

7. Отчет представляется с пояснительной запиской, включающей следующую информацию:

а) об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами, в том числе об общей штатной численности органа контроля, а также о мероприятиях по повышению квалификации должностных лиц органа контроля;

б) об объеме бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля;

в) об объеме бюджетных средств, затраченных при назначении (организации) экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций);

г) о количестве нарушений, выявленных органом контроля;

д) о реализации результатов контрольных мероприятий в части:

направленных объектам контроля представлений и предписаний органа контроля;

информации, направленной органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным муниципальным органам;

поданных органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного бюджету Золотухинского района, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными;

осуществляемого органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий;

направленных органом контроля в финансовые органы уведомлениях о применении бюджетных мер принуждения;

е) о жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

8. Отчет и пояснительная записка к нему представляются ежегодно, до 1 марта года, следующего за отчетным, на бумажном носителе Главе Золотухинского района Курской области.

9. Отчет подлежит размещению на официальном сайте Администрации Золотухинского района Курской области, не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

10. За отчетный период органом контроля формируется на бумажном носителе журнал регистрации актов контрольных мероприятий за истекший год (Приложение № 2 к стандарту).

Приложение №1
к Ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Правила
составления отчетности о результатах
контрольной деятельности»

ОТЧЕТ
**о результатах контрольной деятельности органа внутреннего
государственного (муниципального) финансового контроля**

на 1 _____ 20__ г.

Наименование органа
контроля _____

Периодичность: годовая

	КОДЫ
Дата	
по ОКПО	
по ОКТМО	
по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	
из них:	020/1	

по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	030	
в том числе: в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	
внеплановые ревизии и проверки	032	
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	040	
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	050	
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	
внеплановые обследования	062	

Руководитель органа контроля
(уполномоченное лицо органа контроля)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

УТВЕРЖДЕН
Приказом финансового
управления Золотухинского
района Курской области
от 26.04.2021 № 13

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

1. Общие положения

1. Настоящий ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - Стандарт) разработан в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения органом внутреннего муниципального финансового контроля (далее - орган контроля, контрольные мероприятия).

2. Понятия, используемые в настоящем Стандарте, применяются в значениях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее – Федеральный стандарт «Планирование»)

3. Орган контроля формирует и утверждает План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - План контрольных мероприятий), устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

- темы контрольных мероприятий;
- наименования объектов внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объект контроля) либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;
- проверяемый период;
- период (дата) начала проведения контрольных мероприятий.

4. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект Плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании

идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности (далее - предмет контроля).

5. Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

- а) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;
- б) составление проекта плана контрольных мероприятий;
- в) утверждение плана контрольных мероприятий.

6. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий включает:

- а) сбор и анализ информации об объектах контроля;
- б) определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;
- в) определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год.

7. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых являются администрация Золотухинского района, структурные подразделения администрации Золотухинского района должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия "вероятность допущения нарушения" (далее - критерий "вероятность") и значение критерия "существенность последствий нарушения" (далее - критерий "существенность").

8. При определении значения критерия «вероятность» и критерия «существенность» значения параметров отбора контрольных мероприятий определяются в соответствии с приложением № 2 к настоящему Стандарту.

Анализ рисков осуществляется в отношении не менее трех показателей, указанных в приложении № 2, которые используются качестве информации для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность».

9. При определении значения критерия "вероятность" и значения критерия «существенность» используется шкала оценок «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка» и определяется группа риска в соответствии с приложением № 3 к настоящему Стандарту.

10. В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия "вероятность" и критерия "существенность", приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий.

11. Каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметра отбора контрольных мероприятий, установленных в соответствии с приложением № 3 к настоящему Стандарту (далее – оценка, присвоенная объекту контроля), которым соответствует объект.

12. Оценка, присвоенная объекту контроля, рассчитывается на дату составления проекта предложений в план контрольных мероприятий.

13. На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из указанных в таблице № 3 категорий риска. Для включения объектов контроля в План контрольных мероприятий используется сбалансированный подход. Объекты контроля из каждой категории риска выбираются согласно таблице, указанной в приложении № 4.

14. Типовые темы плановых контрольных мероприятий установлены Федеральным стандартом «Планирование». При составлении проекта Плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.

15. План контрольных мероприятий утверждается приказом финансового управления Золотухинского района Курской области до завершения года, предшествующего планируемому году.

16. Перечень оснований для внесения изменений в План контрольных мероприятий установлен Федеральным стандартом «Планирование».

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

План
контрольных мероприятий осуществляемых должностным лицом финансового
управления администрации Золотухинского района Курской области по внутреннему
муниципальному финансовому контролю
на 20 ____ год

№ п/ п	Наименование объектов ВМФК либо групп объектов по каждому контрольному мероприятию	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия

Приложение № 2

к стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и
обследований»

№ п/п	Наименование параметра отбора контрольных мероприятий	Значение параметра
1.	1. Критерий «Вероятность»	
1.1	Показатель качества финансового менеджмента объекта контроля (значение итоговой оценки показателей финансового менеджмента объекта контроля по отношению к максимальному значению этих показателей);	
	от 80 до 100 процентов	0
	от 70 до 80 процентов	5
	от 60 до 70 процентов	10
	менее 60 процентов	15
1.2.	Показатели качества управления финансами местного бюджета:	
	уровень достижения показателей от 95 до 100 процентов	0
	уровень достижения показателей от 90 до 95 процентов	5
	уровень достижения показателей от 85 до 90 процентов	10
	уровень достижения показателей менее 85 процентов	15
1.3.	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ):	
	Отсутствие изменений в деятельности объекта контроля	0
	Наличие изменений в деятельности объекта контроля	10
1.4.	Наличие (отсутствие) нарушений (объем), выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	
	до 5000 рублей	3

	от 5000 рублей до 50000 рублей	5
	от 50000 рублей до 120000 рублей	10
	свыше 120000 рублей	15
1.5.	Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий (за исключением нарушений, выявленных в сфере закупок)	
	до 5 случаев	3
	от 5 до 15 случаев	5
	от 15 до 25 случаев	10
	свыше 25 случаев	15
1.6.	Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении объекта контроля	
	до 2 случаев	0
	от 2 до 5 случаев	5
	от 5 до 7 случаев	10
	свыше 7 случаев	15
1.7.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, выданных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий:	10
	Представление, предписание, выданное органом контроля исполнено объектом контроля в полном объеме	0
	Представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено	15
1.8.	Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля:	
	Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц отсутствуют	0
	Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц имеются	10
1.9.	Информация, полученная в результате анализа	20

	информационных систем, владельцами или операторами которых является администрация, в том числе в средствах массовой информации	
1.10.	Наличие (отсутствие) в плане-работы ревизионной комиссии Золотухинского района Курской области	
	Наличие аналогичного контрольного мероприятия в плане работы ревизионной комиссии Золотухинского района Курской области	0
	Отсутствие аналогичного контрольного мероприятия в плане работы ревизионной комиссии Золотухинского района Курской области	20
1.11.	Информация, полученная в результате анализа информационных систем, ЕИС, официального сайта Администрации Золотухинского района, официальных объектов контроля	
	имеется	20
	не имеется	0
2.	Критерий «Существенность»	
2.1.	Объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля, или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет местного бюджета и (или) средств, предоставленных из местного бюджета, в проверяемые отчетные периоды по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета:	
	до 2 млн. руб.	0
	от 2 до 15 млн. руб.	5
	от 15 до 30 млн. руб.	10
	свыше 30 млн. руб.	15
2.2.	Отнесение основных мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия к значимым.	15
2.3.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:	
	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной закупки или на основании п.п. 2 и 9 ч. 1 ст. 93 Федерального закона о контрактной системе	10

	Наличие условий об исполнении контракта по этапам	10
	Наличие условий о выплате аванса	10
	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	10
2.4.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ	
	до 1 млн. руб.	0
	от 1 до 2 млн. руб.	5
	от 2 до 5 млн. руб.	10
	свыше 5 млн. руб.	15
2.5.	Величина объема принятых обязательств объектов контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:	
	до 2 млн. руб.	0
	от 2 до 10 млн. руб.	5
	от 10 до 30 млн. руб.	10
	свыше 30 млн. руб.	15
2.6.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля:	
	до года	0
	от года до 3 лет	10
	свыше 3 лет	15
	не производилось	20
2.7.	Поручения Главы Золотухинского района, иных органов и организаций	20
	имеется	20
	не имеется	0

Приложение № 3

к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

Группа риска	Категория критерия	Суммарный риск, баллы
Высокий риск	Критерий "вероятность"	≥ 50
Средний риск	Критерий "вероятность"	от 35 до 50
Низкий риск	Критерий "вероятность"	менее 35
Высокий риск	Критерий "существенность"	≥ 50
Средний риск	Критерий "существенность"	от 35 до 50
Низкий риск	Критерий "существенность"	менее 35

Приложение № 4

к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

Таблица сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность».

Категории риска	Значение критерия «Существенность»	Значение критерия «Вероятность»	Количество объектов контроля, включаемых в План контрольных мероприятий (%)
I категория (чрезвычайно высокий риск)	Высокая	Высокая	35%
II категория (высокий риск)	Высокая	Средняя	20%
III категория (значительный риск)	Высокая	Низкая	20%
	Средняя	Высокая	
IV категория (средний риск)	Средняя	Средняя	15%
	Низкая	Высокая	
V категория (умеренный риск)	Средняя Низкая	Низкая Средняя	5%
VI категория (низкий риск)	Низкая	Низкая	5%

УТВЕРЖДЕН
Приказом финансового
управления Золотухинского
района Курской области
от 26.04.2021 № 13

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

1. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее - стандарт) разработан в целях обеспечения осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в соответствии с Федеральным стандартом внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 № 1235 (далее – Федеральный стандарт) и устанавливает правила проведения плановых и внеплановых проверок, ревизий и обследований (далее - контрольное мероприятие).

2. Стандарт регламентирует:
назначение контрольного мероприятия и подготовку к его проведению;
проведение контрольного мероприятия, в том числе назначение (организацию) экспертиз, необходимых для проведения контрольного мероприятия, оформления их результатов;
оформление результатов контрольного мероприятия.

3. Во исполнение пункта 8 Федерального стандарта в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия объекту контроля направляются запросы по форме, согласно приложениям № 1, 2 к стандарту.

При непредставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном представлении объектами контроля доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля, непредставление информации, документов, материалов и пояснений, указанных в запросе объекту контроля, составляется акт по форме согласно приложению № 3 к стандарту.

4. В целях реализации пункта 14 Федерального стандарта внесение изменений в распоряжение о назначении контрольного мероприятия осуществляется руководителем органа контроля на основании мотивированного обращения должностного лица уполномоченного на проведение контрольного мероприятия.

5. В соответствии с пунктом 16 Федерального стандарта в ходе подготовки к проведению контрольного мероприятия должностным лицом уполномоченным на проведение контрольного мероприятия формируется и подписывается рабочий план (план-график) контрольного мероприятия (далее – рабочий план) по форме, согласно приложения № 4 к стандарту, который утверждается руководителем органа контроля.

Рабочий план утверждается не позднее даты начала контрольного мероприятия.

В случае принятия решения о внесении изменений в решение о назначении контрольного мероприятия вносятся соответствующие изменения в рабочий план.

6. На основании пункта 17 Федерального стандарта определение объема выборки данных из совокупности документов, информации и материалов, проверяемой при осуществлении контрольного мероприятия осуществляется следующим способом.

Контрольные действия проводятся сплошным или выборочным способом.

Сплошной способ заключается в проведении контрольного действия в отношении всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к проверяемому вопросу контрольного мероприятия.

Выборочный способ заключается в проведении контрольного действия в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к проверяемому вопросу контрольного мероприятия за определенный период. Объем выборки и ее состав определяются с учетом риск-ориентированного подхода таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки проверяемого вопроса, исходя из объема финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, выполненных работ (услуг), поставленных товаров, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского учета, срока проведения проверки.

7. В целях реализации пункта 19 Федерального стандарта перечень типовых вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольных мероприятий, установлен в приложении № 5 к стандарту.

8. В соответствии с пунктом 24 Федерального стандарта результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля, указанных в пункте 19 Федерального стандарта, оформляются соответствующими актами.

По результатам проведения наблюдения оформляется акт контрольного обмера объема выполненных работ по форме, согласно приложения № 6 к стандарту.

По результатам проведения осмотра оформляется акт осмотра по форме, согласно приложения № 7 к стандарту.

Результаты проведения инвентаризации подлежат документальному оформлению в соответствии с законодательством Российской Федерации и

иными правовыми актами, регулиющими бюджетный (бухгалтерский) учет.

Справка о завершении контрольных действий оформляется по форме, согласно приложения № 8 к стандарту.

9. Согласно пункту 52 Федерального стандарта, при составлении акта, заключения в случае выявления однородных нарушений может быть дана их обобщенная характеристика (детальная информация обо всех выявленных нарушениях может формироваться с использованием приложений к акту, заключению).

Приложение № 1 к ведомственному
стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок,
ревизий и обследований и оформление
их результатов»

« ___ » _____ 20__ г. № _____

(наименование объекта контроля)

(должность, инициалы и фамилия
должностного лица объекта контроля)

Запрос

о представлении информации, документов, материалов и объяснений,
доступа к информационным системам, необходимых для проведения
контрольного мероприятия

В соответствии с _____,
(основание проведения контрольного мероприятия)

назначено контрольное мероприятие _____
(наименование контрольного мероприятия)

в отношении _____
(наименование объекта контроля)

по теме _____
(тема контрольного мероприятия)

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 № 100, Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235, в целях проведения контрольного мероприятия, прошу в срок до « ___ » _____ 20__ года представить следующие(ую) документы и (или) информацию и материалы по прилагаемому перечню (приложение № 1), доступ к информационным системам.

Запрашиваемые документы и (или) информация и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, представить

(должность, Ф.И.О. ответственного за проведение контрольного мероприятия (руководитель контрольного мероприятия) или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

Непредставление или несвоевременное представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, влечет ответственность, предусмотренную статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Начальник финансового
управления

_____ (подпись)

(расшифровка подписи)

Запрос на представление документов и (или) информации и материалов вручен:

_____ (должность лица объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ года

Приложение № 2 к ведомственному
стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок,
ревизий и обследований и оформление
их результатов»

« ____ » _____ 20__ г. № _____

(наименование объекта контроля)

(должность, инициалы и фамилия
должностного лица объекта контроля)

Запрос
о предоставлении пояснений

В соответствии с _____,
(основание проведения контрольного мероприятия)

назначено контрольное мероприятие _____
(наименование контрольного мероприятия)

в отношении _____
(наименование объекта контроля)

по теме _____
(тема контрольного мероприятия)

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденным постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 №100, Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 г. № 1235, в целях проведения контрольного мероприятия, прошу в срок до « ____ » _____ 20__ года представить следующие пояснения:

1. _____

информация о выявленных ошибках и (или) противоречиях в представленных объектом контроля документах, признаках нарушений в совершенных объектом контроля действиях либо о несоответствии сведений, содержащихся в этих документах, сведениям, содержащимся в имеющихся у органа контроля документах, государственных и муниципальных информационных системах и (или) полученным от иных государственных или муниципальных органов, или вопросы по теме контрольного мероприятия)

2. _____

3. _____

Запрашиваемые пояснения, необходимые для проведения контрольного мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, представить _____

(должность, Ф.И.О. ответственного за проведение контрольного мероприятия (руководитель контрольного мероприятия) или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

Непредставление или несвоевременное представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный финансовый контроль, таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, влечет ответственность, предусмотренную статьей 19.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Начальник финансового
управления

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Запрос на представление пояснений вручен:

_____ (должность лица объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ года

Приложение № 3 к ведомственному
стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок,
ревизий и обследований и оформление
их результатов»

АКТ

**о непредставлении доступа к информационным системам,
непредставлении (представлении не в полном объеме) или
несвоевременном представлении информации, документов,
материалов и пояснений**

« ____ » _____

20__ г.
(место составления)

Мною, _____
(должность, Ф.И.О. уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

в присутствии: _____
(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля)

составлен акт о том, что по запросу от « ____ » _____ 20__ г. № ____ о
представлении (предоставлении) документов и (или) информации и
материалов, пояснений и доступа к информационным системам, указанных в
запросе объекту контроля _____
(выбрать нужное)

по сроку представления (предоставления) до « ____ » _____ 20__ г. по
состоянию на « ____ » _____ 20__ г. руководителем (иным должностным
лицом) _____
(наименование объекта контроля)

не представлены (представлены не в полном объеме) или несвоевременно
представлены _____
(выбрать нужное)

следующие запрошенные документы и (или) информация, материалы,
пояснения и доступ к информационным системам, владельцем или
оператором которых является объект контроля:

_____ (перечисляются документы, пояснения, наименование информационных систем)

Подписи:

_____ (должность, Ф.И.О. уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица, дата, подпись)

_____ (должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля, дата, подпись)

Копию акта получил: _____
(должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля, дата, подпись)

Приложение № 4 к ведомственному
стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок,
ревизий и обследований и оформление
их результатов»

Утверждаю:
Глава Щигровского района
Курской области
ФИО _____
(подпись)

(дата)

Рабочий план
(план-график) контрольного мероприятия в _____
(название объекта контроля)

№ п/п	Вопросы программы проверки	Способ проведения (сплошной, выборочный)	Дата проведения	Отметка об выполнении (дата оформления акта, заключения)

Должностное лицо,
уполномоченное на проведение
контрольного мероприятия

(подпись) ФИО

Приложение № 5 к ведомственному
стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок,
ревизий и обследований и оформление
их результатов»

Перечень
Типовых вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного
мероприятия

1. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы. Обоснованность потребности в бюджетных средствах, предусмотренных бюджетными сметами, наличие соответствующих расчетов и обоснований. Соответствие объемов и направлений расходов, отражаемых в бюджетной смете, доведенным лимитам бюджетных обязательств. Достоверность данных, указанных в бюджетной смете, и прилагаемых к ней соответствующих обоснований (расчетов).
2. Соответствие показателей и объемов финансирования соответствующим показателям, предусмотренным решением о бюджете муниципального района на соответствующий финансовый год и плановый период, сводной бюджетной росписью бюджета муниципального района, бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств и иными документами, являющимися основанием предоставления (получения) средств. Анализ отчетов исполнения бюджета по доходам и расходам.
3. Осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. Полнота зачислений поступлений в доход местного бюджета, отражение их в учете и отчетности.
4. Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Достоверность отчетных данных. Соответствие учетной политики действующему законодательству и ее соблюдение.
5. Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, причины и обоснования ее образования, правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете. Обоснованность принятых бюджетных обязательств.
6. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу. Своевременность выплаты заработной платы. Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий, и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренного законодательством.
7. Проверка правильности определения нормативных затрат на оказание (выполнение) услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества. Анализ причин отклонения плановых и фактических показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) услуги (работы).

8. Соблюдение порядка составления и утверждения финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям, установленным законодательными и иными нормативными правовыми актами, а также требованиям, установленным учредителем, документами (стандартами). Анализ отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.
9. Соблюдение условий, целей и обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении бюджетных средств.
10. Соблюдение условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из местного бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных контрактов.
11. Соблюдение целей, порядка и условий предоставления и расходования субсидий из областного бюджета, а также соблюдение условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования), которых являются указанные субсидии.
12. Соблюдение целей, порядка и условий предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов, а также соблюдения условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты.
13. Соблюдение положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из местного бюджета.
14. Проверка достоверности отчетов о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности.
15. Проверка расходования средств на содержание имущества. Проверка правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации материальных ценностей.
16. Проверка правильности ведения кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами.
17. Проверка соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами. Проверка использования средств на командировочные расходы. Соответствие размеров возмещения командировочных расходов работников (сотрудников) требованиям правовых актов.
18. Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в пределах полномочий, закрепленных за органами внутреннего муниципального финансового контроля.
19. Соблюдение правил нормирования в сфере закупок.
20. Определение и обоснование начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого в единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.
21. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдение условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.
22. Соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Приложение № 6 к ведомственному
стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок,
ревизий и обследований и оформление
их результатов»

АКТ
контрольного обмера объемов выполненных работ

20__ г.

(место составления)

« ____ » _____

Обмер начат « ____ » _____ 20__ г.

окончен « ____ » _____ 20__ г.

Представителями в составе:

(должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля)

(должность, Ф.И.О. ответственного лица подрядной организации (в случае привлечения)))

(должность, Ф.И.О. ответственных за проведение контрольного мероприятия)

с участием иных лиц, участвующих в проведении контрольного обмера

(должность, Ф.И.О., место работы)

составлен настоящий акт контрольного обмера объемов выполненных работ, а также качества и количества фактически использованных материалов и поставленного (установленного) оборудования (товара) по муниципальному контракту (контракту, договору) от « ____ » _____ 20__ № _____ на сумму _____ рублей, предмет муниципального контракта (контракта, договора): _____

Контрольный обмер проведен по следующему акту (актам) о приемке выполненных работ на общую сумму _____ рублей, а именно:

№ п/п	Виды проверенных работ	Позиция Акта ф. КС-2	Ед. изм.	Включено в акт ф. КС-2	Установлено контрольным обмером	Завышение (+), занижение (-) объема работ	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8

В результате контрольного обмера установлено:

(перечисляются выявленные расхождения, несоответствия выполненных объемов работ).

При проведении контрольного обмера объемов, выполненных работ использовались технические средства _____

(указывается перечень используемых технических средств)

При проведении контрольного обмера объемов, выполненных работ проведена фото и видеофиксация*.

* Указывается в случае проведения

Представитель заказчика, ознакомился с актом и получил экземпляр акта:

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представитель подрядчика, ознакомился с актом и получил экземпляр акта:

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представитель органа контроля Администрации Щигровского района

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представители иных лиц

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Приложение № 7 к ведомственному
стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок,
ревизий и обследований и оформление
их результатов»

АКТ ОСМОТРА

« ____ » _____

20__ г.
(место составления)

Осмотр начат « ____ » _____ 20__ г.
окончен « ____ » _____ 20__ г.

Представителями в составе:

(должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля)

(должность, Ф.И.О. ответственного лица поставщика, подрядчика (исполнителя) (в случае привлечения))

(должность, Ф.И.О. ответственных за проведение контрольного мероприятия)

с участием иных лиц, участвующих в проведении осмотра

(должность, Ф.И.О., место работы)

составлен настоящий акт осмотра выполненных объемов работ, помещений, основных средств, материальных запасов по муниципальному контракту (контракту, договору) от « ____ » _____ 20__ № _____ на сумму _____ рублей, предмет муниципального контракта _____ (контракта, договора):

Осмотр проведен по следующему акту (актам) приемки, товарной(ых) накладной(ых) на общую сумму _____ рублей, а именно:

№ п/п	Перечень выполненных объемов работ, помещений, основных средств, материальных запасов	Ед. изм.	Сведения указанные в актах приемки, товарных накладных, спецификации к контракту	Установлено осмотром	Информация о результатах осмотра	Примечание
1	2	4	5	6	7	8

В результате осмотра установлено: _____

(перечисляются выявленные расхождения, несоответствия выполненным объемам работ, помещений, основных средств, материальных запасов).

При проведении осмотра объемов выполненных работ, помещений, основных средств, материальных запасов использовались технические средства: _____

(указывается перечень используемых технических средств).

При проведении осмотра объемов выполненных работ, помещений, основных средств, материальных запасов проведена фото и видеofиксация*.

* Указывается в случае проведения.

Представитель заказчика, ознакомился с актом и получил экземпляр акта:

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представитель поставщика, подрядчика (исполнителя) (в случае привлечения), ознакомился с актом и получил экземпляр акта:

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представитель органа контроля Администрации Щигровского района

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Представители иных лиц

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

(Ф.И.О.)

(дата, подпись)

Приложение № 8 к ведомственному
стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Проведение проверок,
ревизий и обследований и оформление
их результатов»

**СПРАВКА
о завершении контрольных действий**

_____ « ____ » _____ 20__ г.
(место составления) (дата)

В соответствии с _____,
(основание проведения контрольного мероприятия)
на основании распоряжения Администрации Щигровского района Курской
области от _____ 20__ года № _____ проведено контрольное
мероприятие _____
(наименование контрольного мероприятия)

в отношении _____
(полное и сокращенное наименование объекта контроля, ОГРН, ИНН)

Тема _____ контрольного _____ мероприятия

Проверяемый период: с _____ 20__ года по _____ 20__ года.
(дата) (дата)

_____ начато(а) _____ 20__ года.
(наименование контрольного мероприятия) (дата)

Контрольные действия по месту нахождения
объекта контроля завершены _____ 20__ года.
(дата)

(должность, ответственного за
проведение контрольного мероприятия
(руководитель контрольного мероприятия)
или уполномоченного на проведение контрольного
мероприятия должностного лица)

(подпись)

Ф.И.О.

Справку о завершении контрольных действий получил:

(должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля)

_____ 20__ года _____
(дата) (подпись)