



**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ХОЛМСКИЙ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ»**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 17.04.2017г. № 704
г. Холмск

Об утверждении стандартов
осуществления внутреннего
муниципального финансового
контроля

В соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации руководствуясь статьями 10, 42 Устава муниципального образования «Холмский городской округ» администрация муниципального образования «Холмский городской округ»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить:
 - 1.1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Организация контрольной деятельности» (прилагается);
 - 1.2. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение контрольного мероприятия» (прилагается);
 - 1.3. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Оформление результатов контрольных мероприятий» (прилагается);
 - 1.4. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов контрольных мероприятий» (прилагается).
2. Настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации муниципального образования «Холмский городской округ»
3. Контроль исполнения настоящего постановления администрации муниципального образования «Холмский городской округ» возложить на Финансовое управление администрации муниципального образования «Холмский городской округ» (Тимошенко М.Н.).

Глава администрации
муниципального образования
«Холмский городской округ»

А.М.Сухомесов



УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
муниципального образования
«Холмский городской округ»
от _____ № _____

СТАНДАРТ
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
«Организация контрольной деятельности»

Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Организация контрольной деятельности» (далее - Стандарт) согласно части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ разработан в соответствии с Порядком осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» от 05.04.2017г. № 636 (далее - Порядок).

1. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил и процедур организации контрольной деятельности Финансового управления администрации муниципального образования «Холмский городской округ» (далее - Управление) в рамках осуществления полномочий по внутреннему финансовому контролю, а также контроля качества контрольной деятельности.

2. Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется путем проведения контрольных мероприятий.

3. Планирование контрольных мероприятий осуществляется в целях эффективной организации осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, обеспечения выполнения Управлением законодательно установленных задач.

4. Задачами настоящего Стандарта в части планирования контрольных мероприятий являются:

- 1) определение целей, задач и принципов планирования;
- 2) установление порядка формирования и утверждения Планов контрольных мероприятий (далее - План);
- 3) определение требований к форме, структуре и содержанию Плана;
- 4) установление порядка корректировки и контроля исполнения Плана.

5. Задачами планирования являются:

- 1) выработка стратегии деятельности Управления;
- 2) определение приоритетных направлений деятельности Управления и концепций работы по направлениям контрольной;
- 3) формирование плана.

6. Планирование основывается на системном подходе в соответствии со следующими принципами:

- 1) непрерывность планирования;
- 2) комплексность планирования (охват планированием всех законодательно установленных задач, видов и направлений контрольной деятельности Управления).

7. План формируется структурным подразделением Управления, непосредственно осуществляющим полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю, (далее – структурное подразделение Управления), с учетом положений утвержденного Порядка.

8. Планирование контрольных мероприятий осуществляется с учетом следующих критериев:

1) Существенность и значимость контрольных мероприятий, в отношении которых предполагается проведение финансового контроля, направления и объемы бюджетных расходов, включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации муниципальных программ.

2) Оценка состояния внутреннего финансового контроля и аудита в отношении объекта контроля, полученная в результате проведения Управлением анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3) 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).

4) Информация о наличии признаков нарушений, поступившая от органов местного самоуправления, главных администраторов доходов бюджета Холмского городского округа, граждан и организаций, а также по результатам анализа данных единой информационной системы в сфере закупок.

5) Информация о наличии рисков в деятельности объектов мероприятий, которые потенциально могут приводить к негативным результатам; объем бюджетных средств, используемых объектами контроля.

9. Формирование плана включает осуществление следующих действий:

1) подготовку предложений в проект плана;

2) составление проекта плана;

3) рассмотрение проекта и утверждение плана.

10. Периодичность составления плана: в сфере бюджетных правоотношений - годовая, в сфере закупок - полугодовая.

План утверждается начальником Управления по согласованию с первым заместителем главы администрации Холмского городского округа.

11. План определяет перечень контрольных и иных мероприятий, планируемых к проведению в очередном году.

12. В плане контрольных мероприятий по каждому контрольному мероприятию устанавливается объект контроля, проверяемый период, тема контрольного мероприятия.

13. Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет в сфере бюджетных правоотношений не чаще одного раза в год, в сфере закупок - не чаще одного раза в шесть месяцев.

При выборе объектов контроля не допускается включение в план объектов, на которые не распространяются полномочия Управления.

14. Наименование планируемого контрольного или аналитического мероприятия должно иметь четкую, однозначную формулировку его предмета, который обязан соответствовать задачам и функциям Управления, установленным Бюджетным кодексом РФ.

Наименование объекта контроля должно содержать полное и точное наименования объектов с указанием их организационно-правовой формы.

15. План должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполним и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий.

16. Внесение изменений в План обеспечивается структурным подразделением Управления, ответственным за осуществление контрольной деятельности.

17. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объекты контроля) являются:

1) главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;

2) муниципальные учреждения и муниципальные унитарные предприятия;

3) хозяйственные товарищества и общества с участием Холмского городского округа в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) Холмского городского округа в их уставных (складочных) капиталах;

4) юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Холмского городского округа, договоров (соглашений) о предоставлении муниципальных гарантий;

5) заказчики, контрактные службы, контрактные управляющие, уполномоченные органы, уполномоченные учреждения и иные лица, предусмотренные статьей 15 Федерального закона № 44-ФЗ, осуществляющие действия, направленные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд Холмского городского округа.

18. Организация контрольного мероприятия включает следующие этапы, каждый из которых характеризуется выполнением определенных задач:

- подготовительный этап контрольного мероприятия;
- основной этап контрольного мероприятия (отражен в Стандарте осуществления внутреннего государственного финансового контроля «Проведение контрольного мероприятия»);

- заключительный этап контрольного мероприятия (отражен в Стандарте осуществления внутреннего государственного финансового контроля «Оформление результатов контрольных мероприятий»).

19. Подготовительный этап контрольного мероприятия состоит в предварительном изучении объекта контрольного мероприятия.

20. Предварительное изучение проводится посредством сбора информации для получения знаний о предмете и объектах контрольного мероприятия.

На основе анализа этой информации определяются:

- приемлемый уровень существенности информации;
- области, наиболее значимые для проверки;
- наличие и степень рисков;
- наличие и состояние внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Оценка уровня существенности заключается в установлении тех пороговых значений или точки отсчета, начиная с которых обнаруженные нарушения в отчетной информации объекта контрольного мероприятия способны оказать существенное влияние на его финансовую отчетность, а также повлиять на решения пользователей данной отчетности, принятые на ее основе.

Выявление областей, наиболее значимых для проверки, осуществляется с помощью специальных аналитических процедур, которые состоят в определении, анализе и оценке соотношений финансово-экономических показателей деятельности объекта контрольного мероприятия.

Оценка рисков заключается в том, чтобы определить, существуют ли какие-либо факторы (действия или события), оказывающие негативное влияние на формирование и использование бюджетных средств в проверяемой сфере или на финансово-хозяйственную деятельность объекта контрольного мероприятия, следствием чего могут быть нарушения и недостатки, в том числе риски возникновения коррупционных проявлений в ходе использования бюджетных средств.

Определение состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита объекта контрольного мероприятия заключается в проведении, по возможности, предварительной оценки степени эффективности его организации, по результатам которой устанавливается, насколько можно доверять и использовать результаты деятельности внутреннего контроля при планировании объема и проведении контрольных процедур на данном объекте.

По результатам анализа и оценки совокупности перечисленных факторов, характеризующих формирование и использование бюджетных средств в сфере предмета и деятельности объектов контроля, формулируются цели и вопросы контрольного мероприятия.

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
муниципального образования
«Холмский городской округ»
от _____ № _____

СТАНДАРТ

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
«Проведение контрольного мероприятия»

Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение контрольного мероприятия» (далее - Стандарт) согласно части 3 ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ разработан в соответствии с Порядком осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» от 05.04.2017г. № 636 (далее - Порядок).

1. Целью настоящего Стандарта является установление правил и процедур основного этапа организации контрольного мероприятия - проведение контрольного мероприятия.

2. Задачами настоящего Стандарта являются:

- определение содержания и порядка организации контрольного мероприятия;
- определение общих правил и процедур проведения этапов контрольного мероприятия.

3. Контрольное мероприятие - это организационная форма осуществления контрольной деятельности, посредством которой обеспечивается реализация задач, функций и полномочий Финансового управления администрации муниципального образования «Холмский городской округ» (далее - Управление) в сфере внутреннего муниципального финансового контроля.

4. Предметом контрольного мероприятия в рамках полномочий Управления является соблюдение объектом контроля бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, установление законности составления и исполнения бюджета Холмского городского округа в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности.

Предмет контрольного мероприятия отражается, как правило, в наименовании контрольного мероприятия.

5. При проведении контрольного мероприятия проверяется соответствие совершенных объектом контроля финансовых и хозяйственных операций законам и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, перечень которых подготавливается в процессе предварительного изучения.

6. Проведение контрольного мероприятия состоит в проведении контрольных действий, сборе и анализе фактических данных и информации, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами контрольного мероприятия.

7. Методами осуществления контрольной деятельности является проверка

проверяемом периоде являлось штатным сотрудником объекта контрольного мероприятия.

В случае если на объекте контрольного мероприятия планируется проверка сведений, составляющих государственную тайну, в данном контрольном мероприятии должны принимать участие уполномоченные лица Управления, имеющие оформленный в установленном порядке допуск к государственной тайне.

9. Проведение контрольных мероприятий в пределах своих полномочий осуществляют в соответствии с распорядительным документом – распоряжением Управления.

В распоряжении на проведение контрольного мероприятия указываются основание проведения контрольного мероприятия, тема контрольного мероприятия, проверяемый период, наименование объекта контроля, срок проведения контрольного мероприятия.

10. Датой начала контрольного мероприятия является дата, указанная в распоряжении о проведении контрольного мероприятия.

11. Срок проведения контрольного мероприятия не может превышать 30 рабочих дней.

Проверка может быть завершена раньше срока, установленного в распоряжении о проведении контрольного мероприятия.

12. На основании мотивированного обращения лица, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия, срок проведения контрольного мероприятия продлевается начальником Управления, но не более чем на 20 рабочих дней.

При продлении контрольного мероприятия оформляется дополнительное распоряжение Управления.

13. На основании мотивированного обращения начальника структурного подразделения Управления, ответственного за организацию внутреннего финансового контроля, контрольное мероприятие приостанавливается начальником Управления, в следующих случаях:

- 1) проведения незапланированной встречной проверки и (или) обследования;
- 2) восстановления объектом контроля документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия, либо бухгалтерского (бюджетного) учета объекта контроля при неудовлетворительном его состоянии;
- 3) проведения экспертизы либо исследований сторонними организациями;
- 4) исполнения запросов, направленных в компетентные организации;
- 5) замены должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия;
- 6) непредставления либо представления не в полном объеме объектом контроля документов (информации), необходимых для проведения контрольного мероприятия, воспрепятствования проведению контрольного мероприятия или уклонения от контрольного мероприятия;
- 7) необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта контроля.

О приостановлении контрольного мероприятия издается распоряжение Управления.

На время приостановления проведения контрольного мероприятия течение срока его проведения прерывается.

14. Решение о возобновлении проведения мероприятия принимается

доказательств в соответствии с поставленными целями и вопросами контрольного мероприятия.

16. В ходе проверки, ревизии проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению деятельности объекта контроля.

Контрольные действия по документальному изучению проводятся в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и осуществлении закупок и иных документов объекта контроля, а также 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 осуществления других действий по контролю.

Контрольные действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров, обследований и осуществления других действий по контролю.

При проведении контрольных действий уполномоченные лица Управления, непосредственно осуществляющего контрольную деятельность, вправе проводить аудиозапись, фото- и видеосъемку с применением фото-, видео и аудиотехники, а также иных видов техники и приборов, в том числе измерительных приборов.

17. Контрольные действия могут проводиться сплошным или выборочным способом.

Сплошной способ заключается в проведении контрольного действия в отношении всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, действий, направленных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд Холмского городского округа, относящихся к одному вопросу программы контрольного мероприятия.

Выборочный способ заключается в проведении контрольного действия в отношении части финансовых и хозяйственных операций, действий, направленных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд Холмского городского округа, относящихся к одному вопросу программы контрольного мероприятия. Объем выборки и ее состав определяются лицом Управления, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия, таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, действий, направленных на осуществление закупок товаров, работ, услуг для нужд Холмского городского округа, по изучаемому вопросу.

Решение об использовании сплошного или выборочного способа проведения контрольных действий принимает начальник структурного подразделения Управления исходя из содержания темы контрольного мероприятия, объема финансовых и хозяйственных операций, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского (бюджетного) учета на объекте контроля, срока контрольного мероприятия и иных обстоятельств.

18. Уполномоченные лица Управления не вправе вмешиваться в оперативно-хозяйственную деятельность объектов контроля, обязаны соблюдать конфиденциальность в отношении полученной от объекта контрольного мероприятия информации, а также в отношении ставших известными сведений, составляющих государственную и иную охраняемую законом тайну.

19. В случае возникновения в ходе контрольного мероприятия конфликтных ситуаций, уполномоченные лица Управления должны в устной или письменной форме изложить начальнику структурного подразделения Управления, ответственного за организацию внутреннего финансового контроля, суть данной ситуации, а в случае конфликта с самим руководителем контрольного мероприятия – начальнику Управления.

20. Уполномоченные лица Управления имеют право:

1) Запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме информацию, документы (учредительные, регистрационные, плановые, отчетные,

финансовые, бухгалтерские и другие), материалы и объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

2) Привлекать в установленном порядке экспертов, специалистов отраслевых (функциональных) органов администрации Холмского городского округа, муниципальных учреждений и унитарных предприятий для участия в контрольных мероприятиях.

3) Беспрепятственного доступа при предъявлении служебных удостоверений и копии распоряжения о проведении выездного контрольного мероприятия посещать помещения и территории, которые занимают объекты контроля.

4) Вносить предложения об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, о возмещении причиненного ущерба и привлечении к ответственности виновных лиц в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5) Выдавать предписания и (или) представления в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

6) Применять в случае поступления информации о неисполнении ранее выданного предписания к не исполнившему такое предписание лицу меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

7) Направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения.

8) Обращаться в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Холмскому городскому округу нарушением бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также о признании осуществленных закупок недействительными, в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

9) Составлять протоколы об административных правонарушениях, установленных частью 7-1 статьи 38 Закона Сахалинской области от 29.03.2004 № 490 «Об административных правонарушениях в Сахалинской области».

10) Требовать у главных администраторов доходов бюджетных средств, предоставления информации по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.

21. В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми уполномоченные лица Управления не обладают, к участию в проведении контрольного мероприятия могут привлекаться специалисты органов исполнительной власти Сахалинской области и государственных организаций Сахалинской области, органов местного самоуправления Холмского городского округа, а также независимые эксперты, специалисты негосударственных аудиторских служб и иные специалисты.

22. В ходе проведения контрольного мероприятия формируется рабочая документация в целях:

- 1) формирования доказательств в ходе контрольного мероприятия;
- 2) подтверждения результатов контрольного мероприятия, в том числе фактов нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия;
- 3) подтверждения всестороннего и полного исполнения контрольного мероприятия уполномоченными лицами Управления;
- 4) обеспечения качества и контроля качества контрольного мероприятия.

К рабочей документации относятся документы (их копии) и иные материалы, получаемые от должностных лиц объекта контроля, других органов и организаций по запросам Управления, а также документы (справки, расчеты, и т.п.), подготовленные уполномоченными лицами Управления самостоятельно на основе собранных фактических данных и информации.

23. Доказательства представляют собой достаточные фактические данные и достоверную информацию, которые подтверждают наличие выявленных нарушений и недостатков в формировании и использовании бюджетных средств и деятельности объектов контроля, а также обосновывают выводы и предложения (рекомендации) по результатам контрольного мероприятия.

Фактические данные и информацию уполномоченные лица Управления собирают на основании письменных и устных запросов в формах:

- 1) копий документов, представленных объектом контрольного мероприятия;
- 2) подтверждающих документов, представленных третьей стороной;
- 3) статистических данных, сравнений, результатов анализа, расчетов и других материалов;
- 4) фото- и видеоматериалы, скрины с интернет-сайтов и прочую информацию, полученную в ходе проведения при проверке этих действий.

24. В процессе формирования доказательств необходимо руководствоваться тем, что они должны быть достаточными, достоверными и относящимися к выявленным нарушениям и недостаткам.

Доказательства являются достаточными, если их объем и содержание позволяют сделать обоснованные выводы в акте проверки (ревизии), заключении.

Доказательства являются достоверными, если они соответствуют фактическим данным и информации, полученным в ходе проведения контрольного мероприятия. При оценке достоверности доказательств, следует исходить из того, что более надежными являются доказательства, собранные непосредственно уполномоченными лицами Управления и иными сотрудниками, полученные из внешних источников и представленные в форме документов.

Доказательства считаются относящимися к выявленным нарушениям и недостаткам, если они имеют логическую, разумную связь с ними.

25. В процессе сбора фактических данных необходимо учитывать, что не вся полученная информация может быть использована в качестве доказательства. Это относится, в частности, к информации, которая является противоречивой по своему содержанию или недостоверной, а также, если источник информации имеет личную заинтересованность в результате ее использования.

26. Доказательства и иные сведения, полученные в ходе проведения контрольного мероприятия, соответствующим образом фиксируются в актах и рабочей документации.

27. Документы и информация, необходимые для проведения контрольных мероприятий, представляются в подлинниках или копиях, заверенных объектом контроля в установленном порядке.

28. Объекты контроля и их должностные лица обязаны своевременно и в полном объеме представлять уполномоченным лицам Управления по их запросам информацию, документы и материалы, необходимые для осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, предоставлять допуск указанных лиц в помещения и на территории объектов контроля, выполнять их законные требования.

Срок представления информации, документов и материалов по запросам составляет не менее 3 рабочих дней.

Непредставление или несвоевременное представление объектами контроля уполномоченным лицам Управления информации, документов и материалов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, а равно их представление не в полном объеме или представление недостоверной информации, документов и материалов, воспрепятствование законной деятельности уполномоченных лиц Управления влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
муниципального образования
«Холмский городской округ»

от _____ № _____

СТАНДАРТ

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
«Оформление результатов контрольных мероприятий»

Стандарт осуществления внутреннего государственного финансового контроля «Оформление результатов контрольных мероприятий» (далее - Стандарт) согласно части 3 ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ разработан в соответствии с Порядком осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» от 05.04.2017г. № 636 (далее - Порядок).

1. Целью настоящего Стандарта является установление общих правил и процедур оформления результатов контрольных мероприятий.

2. Оформление результатов контрольных мероприятий является заключительным этапом контрольного мероприятия.

3. По результатам ревизии, проверки, встречной проверки, камеральной проверки оформляется акт. Результаты обследования оформляются заключением.

4. Акт, заключение состоят из вводной и описательной частей.

Вводная часть акта/заключения содержит дату и место составления акта, дату и номер распоряжения и удостоверения на проведении контрольного мероприятия, цели и сроки его осуществления, период проведения контрольного мероприятия, фамилии, имена, отчества, наименования должностей участников контрольного мероприятия, наименование, адрес местонахождения объекта контроля. Вводная часть акта может содержать и иную информацию, относящуюся к предмету контроля.

Описательная часть акта/заключения содержит описание проведенной работы и выявленных нарушений.

5. При выявлении на объекте контроля нарушений, а также причиненного ущерба Холмскому городскому округу они отражаются в акте, при этом следует указывать:

1) наименования, статьи законов и пункты иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

2) виды и суммы выявленных нарушений, при этом суммы указываются отдельно по годам (бюджетным периодам), видам средств (средства бюджетные и внебюджетные), а также видам объектов государственной собственности и формам их использования;

3) причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

4) виды и суммы возмещенного в ходе контрольного мероприятия ущерба Холмскому городскому округу, объекту контроля;

5) информацию о выявленных нарушениях, которые могут содержать коррупционные риски;

6) конкретных лиц, допустивших нарушения;

7) принятые в период проведения контрольного мероприятия меры по устранению выявленных нарушений и их результаты.

6. При составлении акта должны соблюдаться следующие требования:

1) объективность, краткость и ясность при изложении результатов контрольного мероприятия на объекте;

- 2) четкость формулировок содержания выявленных нарушений и недостатков;
- 3) логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;
- 4) изложение фактических данных только на основе материалов соответствующих документов, проверенных уполномоченными лицами Управления, при наличии исчерпывающих ссылок на них.

В акте последовательно излагаются результаты контрольного мероприятия на объекте по всем исследованным вопросам.

В случае если по вопросу контрольного мероприятия не выявлено нарушений и недостатков, в акте делается запись: «По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений не выявлено (не установлено)».

Не допускается включение в акт различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документами, а также информации из материалов правоохранительных органов.

В акте не должны даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально ответственных лиц объекта контрольного мероприятия, а также их характеристика с использованием таких юридических терминов, как «халатность», «хищение», «растрата», «присвоение».

7. Квалификация выявляемых нарушений осуществляется уполномоченными лицами Управления, непосредственного проводящими контрольное мероприятие, с использованием Классификатора нарушений и недостатков, выявляемых в ходе проведения внутреннего муниципального финансового контроля Управлением (далее - Классификатор).

В случае отсутствия соответствующего вида нарушения в Классификаторе, в акте по результатам контрольного мероприятия нарушение формулируется исходя из положений нарушенных законодательных и иных нормативных правовых актов.

8. Акт проверки (ревизии), заключение подписывается уполномоченным лицом Управления, осуществляющим контрольное мероприятие, и вручается (направляется) объекту контроля не позднее 3 рабочих дней со дня его подписания.

9. Оформление результатов контрольного мероприятия включается в общий срок проведения контрольного мероприятия.

10. Срок подписания объектом контроля акта выездной проверки (ревизии) составляет 5 рабочих дня со дня его получения.

11. Возражения на акт проверки (ревизии) или заключение представляются объектом контроля не позднее 5 рабочих дней со дня получения акта проверки (ревизии), заключения.

12. Заключение на возражения на результаты контрольного мероприятия направляется объекту контроля в течение 10 рабочих дней со дня получения возражений на акт проверки (ревизии) или заключение.

13. После утверждения заключения рассмотрение дополнительных возражений (разногласий, замечаний, пояснений) по акту проверки (ревизии) или заключению не предусматривается.

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
муниципального образования
«Холмский городской округ»
от _____ № _____

СТАНДАРТ

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
«Реализация результатов контрольных мероприятий»

Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Реализация результатов контрольных мероприятий» (далее - Стандарт) согласно части 3 ст.269.2 Бюджетного кодекса РФ разработан в соответствии с Порядком осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации муниципального образования «Холмский городской округ» от 05.04.2017г. № 636 (далее - Порядок).

1. Стандарт устанавливает общие правила организации реализации результатов проведенных контрольных мероприятий (далее - результаты проведенных мероприятий).

2. Задачами Стандарта являются:

1) определение механизма организации реализации результатов проведенных мероприятий;

2) установление правил контроля реализации результатов проведенных мероприятий.

3. Под реализацией результатов проведенных мероприятий понимаются направление объектам контроля представлений и (или) предписаний, итоги выполнения представлений и (или) предписаний, составления уведомлений о применении бюджетных мер принуждения.

4. При выявлении в результате контрольного мероприятия нарушений законодательства Российской Федерации, законов и иных нормативных правовых актов Сахалинской области и Холмского городского округа Управлением в течение 30 дней с момента подписания акта проверки (ревизии) объекту контроля направляются представления и (или) предписания.

В случае выявления в ходе контрольного мероприятия нарушений законодательства Российской Федерации, законов и иных нормативных правовых актов Сахалинской области и Холмского городского округа, требующих безотлагательных мер по их пресечению и предупреждению, Управлением объекту контроля представления и (или) предписания направляются незамедлительно.

5. Под представлением понимается документ, составленный Управлением, который должен содержать информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нарушениях условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Холмского городского округа, муниципальных контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета Холмского городского округа в ценные бумаги объектов контроля, а также требования о принятии мер по устранению причин и условий таких нарушений или требования о возврате предоставленных средств бюджета, обязательные для рассмотрения в установленные в указанном документе сроки или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан.

6. Под предписанием понимается документ, составленный Управлением, содержащий обязательные для исполнения в указанный в предписании срок требования об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нарушений условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета Холмского городского округа, муниципальных контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных муниципальными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета Холмского городского округа в ценные бумаги объектов контроля и (или) требования о возмещении причиненного ущерба Холмскому городскому округу.

7. Представления и (или) предписания Управления по фактам, выявленным в ходе контрольных мероприятий нарушений должны содержать:

1) исходные данные о контрольном мероприятии (основание для его проведения, наименование контрольного мероприятия, наименование объекта контрольного мероприятия и проверяемый период при их отсутствии в наименовании контрольного мероприятия, а также сроки проведения контрольного мероприятия);

2) нарушения, выявленные на объекте контроля в ходе проведения контрольного мероприятия, которые наносят ущерб Холмскому городскому округу, с указанием статей законов и (или) пунктов иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

3) оценку ущерба, причиненного бюджету Холмскому городскому округу (при наличии);

4) требование о безотлагательном пресечении и незамедлительном устранении выявленных нарушений и принятии мер по возмещению ущерба.

Представления и (или) предписания подписываются начальником Управления.

8. Направленные по результатам контрольного мероприятия предписания и (или) представления являются обязательными для исполнения должностными лицами объекта контроля в срок, установленный в предписании и (или) представлении.

Невыполнение в установленный срок предписания влечет административную ответственность в соответствии с законодательством.

Срок выполнения представления и (или) предписания может быть продлен по решению начальника Управления.

9. При выявлении в результате контрольного мероприятия бюджетного нарушения в соответствии с Порядком исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения, утвержденным приказом Управления от 14.07.2016 № 56, к объекту контроля применяются бюджетные меры принуждения.

Начальник структурного подразделения Управления ответственный за организацию внутреннего финансового контроля направляет начальнику Управления уведомление о применении бюджетных мер принуждения (далее - уведомление) не позднее 30 календарных дней после даты окончания проверки (ревизии).

10. С целью предупреждения и пресечения дальнейших нарушений и недостатков, информация о выявленных нарушениях в результате контрольных мероприятий, направляется Управлением вышестоящим по отношению к объектам контроля организациям.

В информации излагаются выявленные нарушения, меры, необходимые для их устранения.

11. По итогам контрольного мероприятия либо во время его проведения при установлении фактов, содержащих признаки злоупотребления, мошенничества, хищения, растраты бюджетных средств, халатности должностных лиц объекта контроля, материалы проверки передаются в правоохранительные органы.

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

13. При выявлении в ходе проведения контрольных мероприятий административных правонарушений, предусмотренных статьями 7.29.3, частями 8 - 10 статьи 7.32, статьями 15.1, 15.11, 15.14 - 15.15.16, частью 1 статьи 19.4, частями 20 и 20.1 статьи 19.5, статьями 19.7 и частью 1 статьи 19.7.2 КоАП РФ, уполномоченные лица Управления, участвующие в контрольном мероприятии, составляют протоколы об административных правонарушениях, в соответствии с частью 1 статьи 28.1 КоАП РФ.

При обнаружении уполномоченным лицом Управления в ходе проведения контрольного мероприятия достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения, дело об административном правонарушении может быть возбуждено после оформления акта по результатам контрольного мероприятия (примечание к статье 28.1 КоАП).

Порядок извещения лиц, участвующих в производстве по делу об административном правонарушении, установлен статьей 25.12 КоАП.

14. Составленный протокол об административном правонарушении с необходимыми материалами уполномоченное лицо направляет для рассмотрения по существу по установленной подведомственности.

15. Целью контроля за реализацией результатов проведенных мероприятий является полное, качественное и своевременное выполнение требований, предложений и рекомендаций, изложенных в документах, направляемых Управлением.

16. Контроль за реализацией результатов проведенных мероприятий включает в себя:

1) контроль полноты и своевременности принятия мер по представлениям и (или) предписаниям Управления;

2) контроль за своевременным направлением протоколов об административных правонарушениях, составленных уполномоченными лицами Управления;

3) анализ информации, документов и материалов о результатах рассмотрения информационных писем Управления.

17. Контроль за реализацией результатов проведенных контрольных мероприятий возлагается на уполномоченных лиц Управления, осуществляющих проведение контрольных мероприятий.

18. Контроль за выполнением представлений и (или) предписаний Управления включает в себя:

1) анализ результатов выполнения представлений и (или) предписаний Управления;

2) снятие выполненных представлений и (или) предписаний Управления (отдельных требований (пунктов) с контроля);

3) принятие мер в случаях невыполнения представлений и (или) предписаний Управления (отдельных требований (пунктов), несоблюдения сроков их выполнения).

19. Анализ результатов выполнения представлений и (или) предписаний Управления осуществляется в процессе проведения:

1) анализа полученной от объектов контроля информации о результатах выполнения представлений и (или) предписаний Управления;

2) контроля соблюдения объектами контроля установленных сроков выполнения представлений и (или) предписаний Управления и информирования Управления о мерах, принятых по результатам их выполнения.

20. Контроль за соблюдением сроков выполнения представлений и (или) предписаний Управления состоит в сопоставлении фактических сроков выполнения

представлений и (или) предписаний Управления со сроками, определенными в представлениях и (или) предписаниях.

Фактические сроки выполнения представлений и (или) предписаний Управления определяются по исходящей дате документов, представленных объектами контроля.

21. Анализ результатов выполнения объектами контроля представлений и (или) предписаний Управления включает в себя:

1) анализ и оценку своевременности и полноты выполнения требований, содержащихся в представлениях и (или) предписаниях Управления, выполнения запланированных мероприятий по устранению выявленных нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, а также причин и условий таких нарушений;

2) анализ соответствия мер, принятых объектом контроля, содержанию представлений и (или) предписаний Управления;

3) анализ причин невыполнения требований, содержащихся в представлениях Управления.

22. В ходе осуществления анализа выполнения представлений и (или) предписаний Управления от объектов контроля может быть запрошена необходимая информация, документы и материалы о ходе и результатах выполнения содержащихся в них требований.

23. По итогам анализа результатов выполнения объектами контроля представлений и (или) предписаний Управления оценивается полнота, качество и своевременность выполнения содержащихся в них требований по устранению выявленных недостатков и нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, в том числе причин и условий таких нарушений, возмещению причиненного Холмскому городскому округу ущерба, привлечению к ответственности лиц, виновных в нарушении законодательства Российской Федерации.

Допускается снимать с контроля отдельные требования (пункты) представления Управления при условии их выполнения либо невозможности исполнения в связи истечением срока.

При обращении руководителей объектов контроля в судебные органы об оспаривании отдельных требований (пунктов) представлений и (или) предписаний Управления решение об их выполнении и снятии с контроля может быть принято на основании вынесенных решений о признании отдельных требований (пунктов) представлений и (или) предписаний Управления недействительными.

При выполнении всех требований представление Управления снимается с контроля.