



АДМИНИСТРАЦИЯ
КОМСОМОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

25.02.2022 № 157

г. Комсомольск-на-Амуре

Об утверждении ведомственного
стандарта внутреннего муниципаль-
ного финансового контроля

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация Комсомольского муниципального района Хабаровского края (далее – администрация муниципального района) ПОСТАНОВЛЯЕТ

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля.
2. Опубликовать настоящее постановление в Сборнике муниципальных правовых актов Комсомольского муниципального района, на официальном сайте администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края.
3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации муниципального района – управляющего делами Точилко К.В.
4. Настоящее постановление вступает в силу после официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022.

Глава муниципального района



А.В. Коломыцев

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Комсомольского муниципального
района Хабаровского края

от 25.02.2022 № 154

ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ

внутреннего муниципального финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Настоящий ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля (далее – ведомственный стандарт) разработан в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными Постановлениями Правительства Российской Федерации:

- от 27.02.2020 № 208 «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации (далее – федеральный стандарт № 208);

- от 17.08.2020 № 1235 «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации (далее – федеральный стандарт № 1235);

- от 23.07.2020 № 1095 «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации (далее – федеральный стандарт № 1095);

- от 17.08.2020 № 1237 «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации (далее – федеральный стандарт № 1237);

- от 16.09.2020 № 1478 «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации (далее – федеральный стандарт № 1478).

1.2. Настоящий ведомственный стандарт устанавливает правила осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края (далее – Отдел) полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и по контролю в отношении закупок для обеспечения муниципальных нужд.

1.3. В настоящем ведомственном стандарте применяются понятия и термины, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, федеральными стандартами

внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (далее – федеральные стандарты).

1.4. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется Отделом в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ, федеральными стандартами, а также настоящим ведомственным стандартом.

2. Планирование проверок, ревизий и обследований.

2.1. Требования к планированию проверок, ревизий и обследований устанавливаются федеральным стандартом № 208.

2.2. Формирование проекта плана контрольных мероприятий осуществляется 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 к предусмотренным пунктом 11 федерального стандарта № 208 категориям риска.

2.3. В целях присвоения категории риска объекту контроля Отделом осуществляется последовательная оценка критериев «вероятность» и «существенность» по шкале оценок согласно приложениям № 2 и № 3 к настоящему ведомственному стандарту.

2.4. Каждый объект контроля оценивается в соответствии с утвержденной федеральным стандартом № 208 шкалой оценок («высокая оценка», «средняя оценка», «низкая оценка»).

2.5. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

Категории риска		Критерий «вероятность»	Критерий «существенность»
VI категория	низкий риск	низкая	низкая
V категория	умеренный риск	низкая	средняя
		средняя	низкая
IV категория	средний риск	средняя	средняя
		высокая	низкая
III категория	значительный риск	низкая	высокая
		высокая	средняя
II категория	высокий риск	средняя	высокая
I категория	чрезвычайно высокий риск	высокая	высокая

2.6. При отсутствии каких-либо первичных данных об объекте контроля рекомендуется установить IV категорию риска «Средний риск».

2.7. Для составления проекта плана контрольных мероприятий из итогового показателя по шкале оценок значения критерия «вероятность» деятельности объектов контроля отбирается объект контроля, набравший из группы:

- с высокими значениями суммарного риска до 21 балла;
- со средними значениями суммарного риска до 14 баллов;
- с низкими значениями суммарного риска до 7 баллов.

2.8. Для составления проекта плана контрольных мероприятий из итогового показателя по шкале оценок значения критерия «существенность» деятельности объектов контроля отбирается объект контроля, набравший из группы:

- с высокими значениями суммарного риска до 27 баллов;
- со средними значениями суммарного риска до 18 баллов;
- с низкими значениями суммарного риска до 9 баллов.

2.9. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с пунктом 15 федерального стандарта № 208.

При этом, приоритетными к включению в проект плана контрольных мероприятий могут являться следующие объекты контроля:

- с большей длительностью периода, прошедшего с момента проведения органом контроля и иными уполномоченными органами идентичного контрольного мероприятия;
- с наибольшим объемом финансового обеспечения деятельности за счет средств соответствующего бюджета.

2.10. Проект плана согласовывается с заместителем главы администрации муниципального района – управляющим делами, главой Комсомольского муниципального района Хабаровского края (далее – глава муниципального района) и утверждается главой муниципального района не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому году согласно приложению № 1 к настоящему ведомственному стандарту.

2.11. Электронная версия утвержденного плана контрольных мероприятий размещается на сайте администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края (далее – администрация района).

3. Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов

3.1. Требования к проведению проверок, ревизий и обследований устанавливаются федеральным стандартом № 1235.

3.2. Решение о назначении планового контрольного мероприятия принимается главой муниципального района на основании плана контрольных мероприятий и оформляется распоряжением администрации муниципального района.

3.3. Решение о назначении внепланового контрольного мероприятия принимается главой муниципального района в соответствии с пунктом 11

федерального стандарта № 1235 и оформляется распоряжением администрации муниципального района.

3.4. Внесение изменений в решение о назначении контрольного мероприятия может осуществляться в случаях, предусмотренных пунктом 13 федерального стандарта № 1235 на основании письменного мотивированного обращения руководителя контрольного мероприятия к заместителю главы администрации муниципального района – управляющему делами.

Внесение изменений в решение о назначении контрольного мероприятия оформляется распоряжением администрации муниципального района.

3.5. В ходе подготовки и проведении контрольного мероприятия руководителем контрольного мероприятия могут направляться запросы объекту контроля в сроки, установленные федеральным стандартом № 1235.

3.6. В целях согласования вопроса о приостановлении, возобновлении, прекращении, продлении проведения контрольного мероприятия руководитель контрольного мероприятия направляет заместителю главы администрации муниципального района – управляющему делами мотивированное обращение.

3.7. Итоговое решение о приостановлении, возобновлении, прекращении, продлении проведения контрольного мероприятия принимается главой муниципального района и оформляется распоряжением администрации муниципального района.

3.8. В ходе проведения контрольного мероприятия могут осуществляться контрольные действия, организовываться экспертизы.

Виды контрольных действий определены федеральным стандартом № 1235.

3.9. При проведении камеральной проверки, выездной проверки (ревизии) заместитель главы администрации муниципального района – управляющий делами на основании мотивированного обращения руководителя контрольного мероприятия в случае невозможности получения необходимой информации (документов, материалов) может назначить: проведение обследования, проведение встречной проверки в соответствии с пунктами 36 и 42 федерального стандарта № 1235.

3.10. При проведении выездной проверки заместитель главы администрации муниципального района – управляющий делами может продлить срок проведения выездной проверки (ревизии) по месту нахождения объекта контроля на основании мотивированного обращения руководителя контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 39 федерального стандарта № 1235.

3.11. После проведения всех контрольных действий руководитель контрольного мероприятия подготавливает и подписывает справку о завершении контрольных действий, в соответствии с приложением № 4 к настоящему ведомственному стандарту, направляет ее объекту контроля в порядке, предусмотренном пунктом 9 федерального стандарта № 1235.

3.12. Результаты контрольного мероприятия оформляются актом, заключением (в случае проведения экспертизы) в одном экземпляре и подписываются руководителем контрольного мероприятия.

4. Реализация результатов проверок, ревизий и обследований

4.1. Правила реализации контрольного мероприятия, в том числе предусматривающих требования к содержанию представления, предписания, уведомления о применении бюджетных мер принуждения органа контроля и порядок продления срока исполнения представления (предписания) органа контроля осуществляется в соответствии с федеральным стандартом № 1095.

4.2. Акт проверки (ревизии), возражения объекта контроля на акт проверки (ревизии) (при их наличии), а также иные материалы проверки (ревизии) подлежат рассмотрению заместителем главы администрации муниципального района – управляющим делами, по результатам которого принимается одно или несколько решений, предусмотренных пунктами 4 и 5 федерального стандарта № 1095.

4.3. Отдел направляет объекту контроля представление и предписание в порядке и сроки, установленные федеральным стандартом № 1095.

4.4. Представление и предписание подготавливается руководителем контрольного мероприятия, подписывается заместителем главы администрации муниципального района – управляющим делами.

4.5. Одновременно с направлением объекту контроля представления, предписания руководитель контрольного мероприятия направляет 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.

Сопроводительное письмо (с приложением копий представления, предписания, информации о проведенном контрольном мероприятии) направляется с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате их получения, в том числе с применением факсимильной связи и (или) автоматизированных информационных систем.

4.6. На основании письменного обращения объекта контроля заместителем главы администрации муниципального района принимается решение о продлении срока исполнения представления (предписания) в связи с невозможностью исполнения представления (предписания) в установленный срок или отсутствии оснований продления срока исполнения представления (предписания) (далее – решение) в соответствии с пунктами 19-22 федерального стандарта № 1095.

4.7. Контроль за исполнением объектами контроля представлений и предписаний осуществляется руководителем контрольного мероприятия, ответственными за проведение контрольного мероприятия.

5. Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) Отдела (его должностных лиц).

5.1. Рассмотрение обращений объекта внутреннего муниципального финансового контроля или его уполномоченного представителя (далее – заявитель), в котором выражается несогласие с решением Отдела (его долж-

ностных лиц), принятым по результатам осуществления им (ими) полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, и действиями (бездействием) должностных лиц Отдела при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее соответственно – жалоба) осуществляется в соответствии с федеральным стандартом № 1237.

5.2. Предметом обжалования являются решения Отдела (его должностных лиц), а также действия (бездействие) должностных лиц Отдела при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, если, по мнению заявителя, обжалуемые решения Отдела (его должностных лиц), действия (бездействия) должностных лиц Отдела нарушают его права.

5.3. Основанием для обжалования являются нарушения положений нормативных правовых актов, которые, по мнению заявителя, нарушены при вынесении Отделом (его должностными лицами) решения, совершение действия (бездействия) должностными лицами Отдела при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

5.4. Жалобу на обжалуемые решения Отдела (должностных лиц), действия (бездействия) должностных лиц Отдела рассматривает заместитель главы администрации муниципального района – управляющий делами, принимает по ней решение в порядке, предусмотренном пунктом 9 федерального стандарта № 1237.

Решение оформляется распоряжением администрации муниципального района.

6. Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности

6.1. Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности Отдела (далее – отчет), порядок его представления и опубликования осуществляются в соответствии с федеральным стандартом № 1478.

6.2. Отдел представляет главе муниципального района отчет и пояснительную записку к нему ежегодно, до 01 марта года, следующего за отчетным, на бумажном носителе.

6.3. Отчет подлежит размещению на официальном сайте администрации муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденному постановлением администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края
от 25.02.2022 № 154

УТВЕРЖДАЮ

Глава муниципального района

_____ А.В. Коломыцев
«__» _____ 20__ г.

ПЛАН контрольных мероприятий на 20__ год

№ п/п	Наименование объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденному постановлением администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края
от 15.02.2022 № 154

ЗНАЧЕНИЯ ШКАЛЫ ОЦЕНОК

критерия «вероятность» деятельности объектов контроля

№ п/п	Критерий отбора	Шкала оценок	Баллы	Показатель
1	2	3	4	5
1.	Качества финансового менеджмента объекта контроля (для ГРБС)	Высокая	3	до 35 процентов
		Средняя	2	от 35 до 75 процентов
		Низкая	1	от 75 до 100 процентов
2.	Качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты	Высокая	3	до 35 процентов
		Средняя	2	от 35 до 75 процентов
		Низкая	1	от 75 до 100 процентов
3.	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре	Высокая	3	Смена административно управленческого персонала, должностных лиц (главный бухгалтер, материально-ответственного лица)
		Средняя	2	Изменение типа учреждения (слияние, присоединение, разделение), создание (ликвидация) структурных подразделений, учреждений
		Низкая	1	Изменение состава видов деятельности (закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)
4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля мероприятий в отношении объекта контроля	Высокая	3	свыше 10 млн. руб.
		Средняя	2	от 500 тыс. руб. до 10 млн. руб.
		Низкая	1	до 500 тыс. руб.
5.	Наличие внеплановых проверок, проведенных на основании обращений, жалоб на нарушение объектом контроля обязательных требований	Высокая	3	свыше 3
		Средняя	2	от 1 до 2
		Низкая	1	0

1	2	3	4	5
6.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;	Высокая	3	до 35 процентов
		Средняя	2	от 35 до 75 процентов
		Низкая	1	от 75 до 100 процентов
7.	Период времени, прошедший с момента проверки объектов контроля	Высокая	3	от 3 лет и более
		Средняя	2	от 1 года до 3 лет
		Низкая	1	до 1 года
Итого баллов		«высокая оценка» (до 21 баллов)		
		«средняя оценка» (до 14 баллов)		
		«низкая оценка» (до 7 баллов)		

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденному постановлением администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края

от 25.02.2022 № 154

ЗНАЧЕНИЯ ШКАЛЫ ОЦЕНОК

критерия «существенность» деятельности объектов контроля

№ п/п	Критерий отбора	Шкала оценок	Баллы	Показатель
1	2	3	4	5
1.	Объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля в году предшествующему планируемому	Высокая	3	более 100,0 млн. руб.
		Средняя	2	от 10,0 млн. руб. до 100,0 млн. руб.
		Низкая	1	от 1,0 млн. руб. до 10,0 млн. руб.
2.	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Высокая	3	более 100,0 млн. руб.
		Средняя	2	от 10,0 млн. руб. до 100,0 млн. руб.
		Низкая	1	от 1,0 млн. руб. до 10,0 млн. руб.
3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Высокая	3	более 100,0 млн. руб.
		Средняя	2	от 10,0 млн. руб. до 100,0 млн. руб.
		Низкая	1	от 1,0 млн. руб. до 10,0 млн. руб.
4.	Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуре или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	Высокая	3	наличие
		Средняя	2	-
		Низкая	1	отсутствие
5.	Наличие условия об исполнении контракта по этапам	Высокая	3	наличие
		Средняя	2	-
		Низкая	1	отсутствие
6.	Наличие условия о выплате аванса	Высокая	3	наличие
		Средняя	2	-
		Низкая	1	отсутствие

1	2	3	4	5
7.	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	Высокая	3	наличие
		Средняя	2	-
		Низкая	1	отсутствие
8.	Суммарный объем закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд объекта контроля в проверяемом периоде	Высокая	3	свыше 9,0 млн. руб.
		Средняя	2	от 2,0 млн. руб. до 9,0 млн. руб.
		Низкая	1	от 0,1 млн. руб. до 2,0 млн. руб.
9.	Суммарный объем закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 ФЗ № 44-ФЗ объекта контроля в проверяемом периоде	Высокая	3	свыше 4,0 млн. руб.
		Средняя	2	от 1,0 млн. руб. до 2,0 млн. руб.
		Низкая	1	от 0,0 млн. руб. до 1,0 млн. руб.
	Итого баллов	«высокая оценка» (до 27 баллов)		
		«средняя оценка» (до 18 баллов)		
		«низкая оценка» (до 9 баллов)		

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденному постановлением администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края

от 25.02.2022 № 154

СПРАВКА

о завершении контрольных действий

от «__» _____ 20__ г.

_____ (указывается наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее – орган контроля), направляющего справку)

В соответствии с _____
(указываются наименование и реквизиты распоряжения органа контроля о назначении проверки (ревизии) (далее – контрольное мероприятие)

и на основании _____
(указываются основания проведения контрольного мероприятия в соответствии с пунктом 9 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 N 1235)

Метод контрольного мероприятия _____

Тема контрольного мероприятия _____

Объект контроля _____

Проверенный период: с _____ по _____.

Контрольные действия окончены _____

Руководитель
контрольного мероприятия

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

Отметка о вручении
Представитель объекта контроля

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__
(дата подписания справки)