Приложение № 2

к постановлению главы

Москаленского муниципального

района от 09.01.2020 № 05

СТАНДАРТ

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Общие правила и требования к организации и осуществлению контрольных мероприятий»

1. Общие положения

 1. Настоящий стандарт определяет требования к организации и проведению контрольных мероприятий комитета финансов и контроля Москаленского муниципального района Омской области (далее – Комитет финансов и контроля).

2. Целью настоящего стандарта является установление общих правил и требований при организации и осуществлении контрольных мероприятий, обеспечивающих проведение правомерного, последовательного, эффективного контроля.

3. Задачами настоящего стандарта являются:

1) определение содержания и порядка организации контрольного мероприятия;

2) определение общих правил и требований при проведении этапов контрольного мероприятия.

2. Организация контрольного мероприятия

 4. Основания для проведения контрольного мероприятия определены Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля, являющимся структурным подразделением администрации власти Омской области, по внутреннему государственному финансовому контролю, утвержденным, утвержденного постановлением главы Москаленского района от 09.01.2020 № 04 (далее – Порядок).

5. Организация контрольного мероприятия включает следующие этапы:

1) подготовительный этап контрольного мероприятия;

2) проведение контрольного мероприятия (основной этап).

6. На подготовительном этапе контрольного мероприятия осуществляются следующие действия:

1) определяется метод проведения контрольного мероприятия;

2) определяются задачи контрольного мероприятия;

3) определяются массив документов, информации и сведений, подлежащих проверке в ходе контрольного мероприятия, необходимых для достижения цели контрольного мероприятия;

4) определяется состав проверяющей группы и сроки проведения контрольного мероприятия;

5) осуществляется подготовка документов, указанных в пункте 7 настоящего стандарта.

7. При подготовке контрольного мероприятия утверждаются следующие документы:

1) программа контрольного мероприятия по форме согласно приложению к настоящему стандарту;

2) приказ о проведении контрольного мероприятия (далее – приказ);

3) иные документы (посредством направления письменных запросов о представлении информации, документов и материалов, необходимых для проведения контрольного мероприятия, а также электронных документов, копий соответствующих баз данных, прикладных программных продуктов, удаленного доступа к иным информационным ресурсам).

8. Приказ является правовым основанием для проведения контрольного мероприятия.

9. Наименование объекта финансового контроля, состав проверяющей группы, проводимое контрольное мероприятие, основание проведения контрольного мероприятия, проверяемый период, тема контрольного мероприятия, даты начала и окончания проведения контрольного мероприятия указываются в приказе в соответствии с Порядком.

10. Продление срока контрольного мероприятия, приостановление (возобновление) проведения контрольного мероприятия осуществляются в соответствии с Порядком.

Контрольное мероприятие может быть завершено раньше установленного срока, при досрочном рассмотрении членами проверяющей группы всего перечня вопросов, подлежащих изучению.

11. Состав проверяющей группы формируется в соответствии с законодательством, в том числе с целью исключения конфликта интересов.

12. В случае возникновения конфликта интересов члены проверяющей группы комитета финансов и контроля информируют об этом председателя комитета финансов и контроля, председателя комиссии по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих Москаленского района Омской области, проходящих муниципальную службу, и урегулированию конфликта интересов в соответствии с законодательством.

13. Основной этап контрольного мероприятия заключается в проведении проверки (ревизии) или обследования, анализа фактических данных и информации, полученных по запросам и (или) непосредственно на объектах финансового контроля, необходимых для формирования доказательств в соответствии с целями контрольного мероприятия и обоснования выявленных фактов нарушений и недостатков.

14. При проведении контрольного мероприятия осуществляются:

1) проверка исполнения публичных нормативных обязательств и обязательств по иным выплатам физическим лицам в соответствии с законодательством;

2) проверка соблюдения условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из районного бюджета, государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров (соглашений) в соответствии с законодательством;

3) проверка достоверности отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из областного бюджета) в соответствии с законодательством;

4) изучение учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных документов объекта финансового контроля;

5) проверка полноты, своевременности и правильности отражения объектом финансового контроля совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности с данными аналитического и синтетического учета, эффективности и рациональности использования денежных средств и материальных ценностей;

6) организация проведения проверки соответствия записей, документов и иных данных записям, документам и данным организаций любых форм собственности, получивших от объекта финансового контроля или передавших ему денежные средства, товарно-материальные ценности и документы (в рамках встречной проверки);

7) проверка полноты оприходования, сохранности и фактического наличия денежных средств и товарно-материальных ценностей;

8) проверка реализации мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий;

9) иные действия в пределах полномочий комитета финансов и контроля в соответствии с законодательством.

15. Контрольные действия по документальному изучению данных объекта финансового контроля проводятся по финансовым, бухгалтерским, отчетным и иным документам, в том числе путем анализа и оценки полученной информации.

Контрольные действия по фактическому изучению данных объекта финансового контроля проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, контрольных замеров, а также посредством назначения (организации) в соответствии с законодательством экспертиз, необходимых для проведения контрольного мероприятия.

15.1. При осуществлении контрольного мероприятия комитетом финансов и контроля используются государственные и муниципальные информационные системы в соответствии с законодательством.

16. Проведение контрольных мероприятий совместно с иными муниципальными органами, организациями осуществляется в соответствии с законодательством.

17. В случае проведения контрольных мероприятий в соответствии с пунктом 16 настоящего стандарта комитет финансов и контроля (в рамках подготовительного этапа контрольного мероприятия) направляет запрос в соответствующий орган (организацию) о привлечении к участию представителей указанных органов (организаций) (далее – эксперты).

В случае подтверждения вышеуказанного запроса эксперты привлекаются в проведении контрольного мероприятия в соответствии с законодательством.

По итогам проведения контрольного мероприятия экспертами оформляются его результаты (в пределах компетенции). Указанные результаты представляются в комитет финансов и контроля.