

СТАНДАРТ
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере
бюджетных правоотношений «Планирование контрольной
деятельности»

1. Общие положения

1. Настоящий стандарт определяет требования к планированию контрольной деятельности, осуществляемой комитетом финансов и контроля Москаленского муниципального района Омской области.

2. Целью настоящего стандарта является определение единых требований к планированию контрольной деятельности обеспечивающей проведение планомерного и эффективного контроля с наименьшими затратами ресурсов.

Контрольная деятельность должна планироваться посредством обеспечения правомерного, своевременного, обоснованного, качественного, результативного, эффективного осуществления контроля и достижения целей контроля.

3. Задачами настоящего стандарта являются:

- 1) выработка стратегии контрольной деятельности;
- 2) определение приоритетных направлений контрольной деятельности;
- 3) установление требований к формированию документов планирования, обеспечивающих достижение целей контрольной деятельности, а также внесению изменений в документы планирования и их исполнения.

2. Организация планирования контрольной деятельности

4. Планирование контрольной деятельности основывается на следующих принципах (с применением риск-ориентированного подхода):

- 1) соответствие планирования целям и задачам, определенным перед комитетом;
- 2) непрерывность планирования контрольной деятельности;
- 3) комплексность планирования контрольной деятельности;
- 4) равномерность распределения контрольных мероприятий по объектам финансового контроля;

5) периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении объектов финансового контроля;

6) рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов, направляемых на обеспечение выполнения полномочий комитета.

5. Планирование контрольных мероприятий осуществляется исходя из следующих критериев:

1) существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами финансового контроля, в отношении которых предполагается проведение контрольных мероприятий, и (или) направлений и объемов бюджетных расходов;

2) оценка качества контрольной деятельности, осуществляемой главными распорядителями бюджетных средств за использованием средств районного бюджета, полученная в результате анализа состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении объекта финансового контроля;

3) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия;

4) информация о фактах нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

5) наличие и уровень рисков в контролируемой деятельности (сохранение и повторение выявленных нарушений и недостатков, вероятность появления последующих нарушений и недостатков, недостатки правового регулирования).

6. Формированию плана предшествует предварительное изучение доступной информации об объектах финансового контроля (в том числе, учредительные документы, бухгалтерская отчетность, документы, определяющие процедуру финансирования и производимые объектами финансового контроля расходы, материалы предыдущих контрольных мероприятий, а также принятыми по их результатам меры).

План составляется по форме согласно приложению к настоящему стандарту.

7. План должен предусматривать тему контрольного мероприятия, наименование объекта финансового контроля, проверяемый период, метод осуществления финансового контроля и срок проведения контрольного мероприятия.

8. План утверждается в соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля, являющимся органом исполнительной власти Москаленского района Омской области, по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного Постановлением главы Москаленского муниципального района от 27 июля 2016 года № 130.

СТАНДАРТ

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений «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.

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 по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденного Постановлением главы Москаленского района от 27 июля 2016 года № 130 (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 предоставлении 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) изучение учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных документов объекта финансового контроля;

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

3) 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);

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

5) проверка достоверности объемов поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг путем организации процедур фактического исследования;

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

7) 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, экспертизы, контрольных замеров.

16. Проведение контрольных мероприятий совместно с иными государственными 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.

СТАНДАРТ
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере
бюджетных правоотношений «Оформление материалов и формирование
отчетности о результатах проведения контрольных
мероприятий»

1. Общие положения

1. Настоящий стандарт определяет требования к оформлению результатов и отчетности по проведенным контрольным мероприятиям комитетом финансов и контроля Москаленского района Омской области).

2. Целью настоящего стандарта является установление правил и требований к оформлению материалов и формированию отчетности о результатах проведения комитетом финансов и контроля контрольных мероприятий, обеспечивающих качественное оформление результатов и формирование полной и достоверной отчетности.

3. Задачей настоящего стандарта является обеспечение качественного оформления результатов проведенного контрольного мероприятия, в том числе объективности и обоснованности при изложении результатов контрольного мероприятия, формирования достоверной отчетности.

**2. Организация деятельности по оформлению материалов и
формированию отчетности о результатах проведения
контрольных мероприятий**

4. Настоящий стандарт применяется при оформлении материалов и формировании отчетности о результатах проведения контрольных мероприятий.

5. Результаты контрольного мероприятия оформляются актом проверки (ревизии) или заключением по результатам обследования (далее соответственно – акт, заключение) по форме согласно приложению к настоящему к стандарту.

Для оформления акта, заключения руководителю контрольного мероприятия предоставляется не более 10 рабочих дней с момента окончания срока проведения контрольного мероприятия, указанного в приказе о проведении контрольного мероприятия.

6. Акт (заключение) состоит из вводной и описательной частей.

Вводная часть представляет собой общие сведения о проводимой проверке и объекте финансового контроля.

Описательная часть акта (заключения) должна содержать результаты контрольного мероприятия по вопросам, указанным в программе контрольного мероприятия.

7. Акт (заключение) подготавливается и подписывается должностным лицом (должностными лицами) комитета финансов и контроля, осуществляющим контрольное мероприятие, в соответствии с законодательством.

8. При составлении акта (заключения) должны соблюдаться следующие требования:

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

2) четкость формулировок при описании содержания выявленных нарушений и недостатков;

3) логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;

4) изложение фактических данных осуществляется на основе соответствующих документов (при наличии исчерпывающих ссылок на них).

9. В акте (заключении) при описании каждого нарушения, выявленного при проведении контрольного мероприятия, должны быть указаны положения нормативных правовых актов, которые были нарушены, к какому периоду относится выявленное нарушение, в чем выразилось нарушение, документально подтвержденная сумма нарушения.

10. В акте (заключении) не должна даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально ответственных лиц объекта финансового контроля.

11. Должностные лица, ответственные за проведение контрольного мероприятия, несут персональную ответственность за достоверность и объективность фактических данных, изложенных в акте (заключении).

12. Акты (заключения), составленные в ходе или по завершении контрольных мероприятий, передаются объекту финансового контроля способом, обеспечивающим фиксацию факта его получения в соответствии с законодательством.

13. Задачами формирования отчетности о результатах проведенных контрольных мероприятий являются:

1) обобщение результатов контрольной деятельности;

2) формирование полной и достоверной информации о результатах проведенных контрольных мероприятий за отчетный период;

3) использование результатов в целях оптимизации планирования контрольной деятельности на соответствующий год;

4) использование результатов с целью разработки предложений по устранению и предупреждению нарушений, повышению эффективности использования средств районного бюджета;

5) формирование дела контрольного мероприятия.

14. По результатам контрольного мероприятия осуществляется подготовка предписаний, представлений, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения в соответствии с законодательством, а также информационные письма.

15. Все рабочие документы, собранные в ходе подготовки, проведения и оформления результатов контрольного мероприятия, подлежат включению в дело контрольного мероприятия.

16. В дело контрольного мероприятия подлежат включению документы, составленные и полученные в ходе проведения контрольного мероприятия (включая копии первичных документов, договоров, регистров учета, объяснительные и пояснительные записки, возражения по актам проверок и заключениям, выданным предписаниям и представлениям), необходимые для подтверждения выявленных нарушений, итоговые документы, сформированные по результатам контрольных мероприятий (акты, заключения, представления, предписания, письма органам власти и т.д.).

Ответственным за полноту документов, содержащихся в деле контрольного мероприятия, является руководитель контрольного мероприятия.

17. Дело контрольного мероприятия хранится в течение сроков и в порядке, определенных законодательством.

СТАНДАРТ

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений «Конфиденциальность деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля»

1. Стандарт «Конфиденциальность деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля» определяет требования к организации деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля, обеспечивающей конфиденциальность и сохранность информации, полученной при осуществлении деятельности по контролю.
2. Орган внутреннего муниципального финансового контроля и его должностные лица обязаны не разглашать информацию, составляющую коммерческую, служебную, иную охраняемую законом тайну, полученную в ходе проведения контрольного мероприятия, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.
3. Информация, получаемая органом внутреннего муниципального финансового контроля при осуществлении деятельности по контролю, подлежит использованию органом внутреннего муниципального финансового контроля и его должностными лицами только для выполнения возложенных на них функций.