



22.07.2021 г. № 407
РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
ОСИНСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
И.О. МЭРА ОСИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ВЕДОМСТВЕННОГО СТАНДАРТА ВНУТРЕННЕГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК,
РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»**

В соответствии с ч.3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235, руководствуясь ч. 4 ст. 55 и ч. 1 ст. 36 Устава Осинского муниципального района,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов». Приложение 1.

2. Начальнику отдела по обеспечению деятельности мэра Борокшоновой Т.В. опубликовать (обнародовать) настоящее постановление в Осинской районной газете «Знамя труда» и разместить на официальном сайте администрации Осинского муниципального района.

3. Настоящее постановление вступает в силу после официального опубликования (обнародования).

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя мэра по экономике и сельскому хозяйству Нашкееву М.А.

И.о. мэра Осинского муниципального района

Б.М. Хошхоев

Подготовила

С.Н. Ихенова

Согласовано

Г.С. Бардамов

ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ И ОФОРМЛЕНИЕ ИХ РЕЗУЛЬТАТОВ»

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее - Ведомственный стандарт) разработан в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235 (далее - Федеральный стандарт), и устанавливает в рамках реализации отделом по внутреннему финансовому контролю администрации Осинского муниципального района (далее - Отдел) полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля:

- формы запросов объекту внутреннего муниципального финансового контроля (далее - Объект контроля) и форму акта о непредоставлении доступа к информационным системам, непредоставлении информации, документов, материалов и пояснений;

- порядок внесения изменений в решение о назначении плановой (внеплановой) проверки, ревизии и обследования (далее - контрольное мероприятие);

- перечень типовых вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольных мероприятий;

- форму рабочего плана (плана - графика) контрольного мероприятия, требования к содержанию, порядок формирования и изменения в случае принятия решения о внесении изменений в решение о назначении контрольного мероприятия;

- формы актов, которыми оформляются результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности Объекта контроля, указанных в пункте 19 Федерального стандарта.

2. Назначение контрольного мероприятия и подготовка к его проведению; проведение контрольного мероприятия, в том числе назначение (организация) экспертиз, необходимых для проведения контрольного мероприятия; оформление результатов контрольного мероприятия осуществляется Отделом в соответствии с Федеральным стандартом с учетом положений настоящего Ведомственного стандарта.

3. В ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия - должностные лица Отдела в порядке и сроки, установленные Федеральным стандартом, направляют Объекту контроля следующие запросы:

- запрос о представлении документов, информации, материалов по форме согласно приложению 1 к настоящему Ведомственному стандарту;

- запрос о представлении пояснений по форме согласно приложению 2 к настоящему Ведомственному стандарту;

- запрос о предоставлении доступа к информационным системам, владельцем или оператором, которых является Объект контроля, по форме согласно приложению 3 к настоящему Ведомственному стандарту.

4. При непредставлении (представлении не в полном объеме) или несвоевременном представлении Объектом контроля документов, информации, материалов и пояснений, указанных в запросе Объекту контроля, руководитель проверочной (ревизионной) группы или уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо (далее при совместном упоминании - руководитель контрольного мероприятия) составляет акт по форме согласно приложению 4 к настоящему Ведомственному стандарту в срок, установленный Федеральным стандартом.

При непредоставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении Объектом контроля доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых является Объект контроля, руководитель контрольного мероприятия составляет акт по форме согласно приложению 5 к настоящему Ведомственному стандарту в срок, установленный Федеральным стандартом.

5. Решение о назначении планового контрольного мероприятия принимается начальником Отдела и оформляется распоряжением мэра Осинского муниципального района, в порядке, установленном пунктом 12 Федерального стандарта.

Решение о назначении внепланового контрольного мероприятия принимается начальником отдела на основании поручений мэра Осинского муниципального района, его заместителей, а также органов прокуратуры и других правоохранительных органов.

6. Решение о внесении изменений в решение о назначении контрольного мероприятия принимается начальником Отдела в порядке, установленном пунктом 13 Федерального стандарта, и оформляется распоряжением мэра.

7. К типовым вопросам, подлежащим изучению в ходе контрольного мероприятия, относятся:

а) соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому (бюджетному) учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности;

б) доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Соответствие показателей бюджетной росписи доведенным лимитам бюджетных обязательств;

в) соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, а также законность и обоснованность внесения изменений в сметы;

г) обоснованность принятия бюджетных, денежных обязательств;

д) соблюдение условий, целей и обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении бюджетных средств;

е) 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 муниципальных контрактов;

ж) достоверность отчетов о результатах предоставления и (или) использования средств, предоставленных из местного бюджета, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из местного бюджета;

з) проверка организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности;

и) соответствие данных регистров бухгалтерского (бюджетного) учета отчетным показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности;

к) соблюдение правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

л) соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Осинского муниципального района в отношении определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

м) соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Осинского муниципального района и соблюдение условий контракта в части исполнения контракта при осуществлении приемки поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, включая проведение экспертизы поставленного товара, результатов выполненной работы, оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

н) соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Осинского муниципального района и условий контракта при исполнении контракта в части оплаты поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, а также отдельных этапов исполнения контракта;

о) соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Иркутской области к изменению и (или) расторжению контракта;

п) соблюдение объектом контроля требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Иркутской области при применении мер ответственности и совершении иных действий в случае нарушения условий контракта;

р) соответствие использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

. Контрольное мероприятие проводится в соответствии с рабочим планом (планом - графиком) контрольного мероприятия (далее - Рабочий план), в котором указывается следующая информация:

- тема контрольного мероприятия и метод осуществления контрольного мероприятия;
- наименование Объекта контроля;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия;
- сведения о распределении вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия, между членами проверочной (ревизионной) группы;
- сроки, установленные для проверки вопроса (вопросов), подлежащего изучению в ходе контрольного мероприятия;
- сроки фактического представления информации (выводов) по результатам проверки вопроса (вопросов);

- дата утверждения Рабочего плана.

9. Рабочий план составляется Отделом по форме согласно приложению 6 к настоящему Ведомственному стандарту.

10. Изменения в Рабочий план вносятся в случае принятия решения о внесении изменений в решение о назначении контрольного мероприятия. Изменения в Рабочий план составляются по форме согласно приложению 6 к настоящему Ведомственному стандарту.

С Рабочим планом и (или) изменениями в Рабочий план начальник Отдела знакомит консультанта Отдела под роспись.

11. В ходе контрольного мероприятия проводятся контрольные действия, организовываются экспертизы в порядке, установленном Федеральным стандартом.

12. Результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности Объекта контроля оформляются актом контрольных действий (осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, контрольного обмера и других действий по контролю).

13. Контрольное мероприятие может быть приостановлено, возобновлено, прекращено в порядке, установленном Федеральным стандартом,

Решение о приостановлении, возобновлении, прекращении контрольного мероприятия принимается начальником Отдела и оформляется распоряжением мэра.

Приложение 1 к Ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового
контроля «Проведение проверок, ревизий и
обследований и оформление их результатов»

Запрос о представлении документов, информации, материалов

(наименование Объекта контроля и
(или) должность уполномоченного
должностного лица Объекта контроля)
(адрес Объекта контроля)

с. _____ « ____ » _____ 20__ г.

В соответствии с распоряжением мэра Осинского муниципального района
« _____ » _____ 20__ года № _____

« _____ »
(указывается наименование распоряжения)

в отношении _____
(указывается наименование Объекта контроля)

назначено/проводится _____
(указываются метод и тема контрольного мероприятия)

В соответствии с частью 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 № 1235, прошу в срок¹ до « ____ » _____ 20__ года представить _____

(указывается при проведении выездной проверки (ревизии), обследовании, встречной проверки должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя проверочной (ревизионной) группы или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица; при проведении камеральной проверки - в Службу)

следующие документы, информацию,
материалы: _____

(указывается перечень вопросов, по которым необходимо представить документы и (или) информацию и материалы, перечень истребуемых документов и (или) информации и материалов)

¹ Срок указывается в соответствии с пунктом 4 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235.

Непредставление (представление не в полном объеме) или несвоевременное представление документов, материалов и пояснений, указанных в настоящем запросе, воспрепятствование законной деятельности должностных лиц органов государственного (муниципального) финансового контроля влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Отметка о получении запроса о представлении информации, документов, материалов и объяснений, необходимых для проведения контрольного мероприятия³:

(должность представителя
Объекта контроля)

(подпись, дата)

(инициалы и фамилия)

Пункт 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

³ Указывается в случае вручения запроса представителю Объекта контроля нарочно.

Приложение 2 к Ведомственному стандарту
внутреннего государственного финансового
контроля «Проведение проверок, ревизий и
обследований и оформление их результатов»

Запрос о представлении пояснений

(наименование Объекта контроля и
(или) должность уполномоченного
должностного лица Объекта контроля)
(адрес Объекта контроля)

с. _____ « _____ » 20 _____

В соответствии с распоряжением мэра Осинского муниципального района

« _____ » _____ 20 _____ г. № _____

« _____ »

(указывается наименование распоряжения)

В отношении _____

(указывается наименование Объекта контроля)

проводится _____

(указываются метод и тема контрольного мероприятия)

В ходе контрольного мероприятия установлено: _____

(указывается 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, информационных системах и (или) полученным от иных государственных или муниципальных органов, или вопросы по теме контрольного мероприятия)

В соответствии с частью 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 № 1235, прошу в срок ¹ до « _____ » 20 _____ года представить

(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии))

руководителя проверочной (ревизионной) группы или иного должностного лица, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия)

пояснения по следующим вопросам: _____

(формулируются вопросы, по которым необходимо
представить пояснения)

Непредставление (представление не в полном объеме) или несвоевременное представление пояснений, указанных в настоящем запросе, воспрепятствование законной деятельности должностных лиц органов государственного (муниципального) финансового контроля влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации².

(должность)
фамилия)

(подпись)

(инициалы и

Отметка о получении запроса о представлении пояснений, необходимых для проведения контрольного мероприятия ³:

(должность представителя
фамилия)

(подпись, дата)

(инициалы и

Объекта контроля)

¹ Срок указывается в соответствии с пунктом 5 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235.

² Пункт 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

³ Указывается в случае вручения запроса представителю Объекта контроля нарочно.

**Запрос о предоставлении доступа к информационным системам,
владельцем или оператором которых является Объект контроля**

(наименование Объекта контроля и
(или) должность уполномоченного
должностного лица Объекта контроля)
(адрес Объекта контроля)

С. _____ « _____ » 20
В соответствии с распоряжением мэра Осинского муниципального района от
« _____ » _____ 20__ г. № _____
« _____ »
(указывается наименование распоряжения)

В отношении _____

(указывается наименование Объекта контроля)

назначено/проводится _____

(указываются метод и тема контрольного мероприятия)

В соответствии с пунктом 3 статьи 266.1 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 Российской Федерации от 6 февраля 2020 года № 100, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235, предоставить на период проведения контрольного мероприятия доступ к информационным системам, владельцем или оператором которых является Объект контроля: _____

(указываются наименования информационной (ых) систем (-ы))

должностным лицам отдела по внутреннему финансовому контролю администрации
Осинского _____ муниципального _____ района

(указывается перечень должностных лиц отдела по внутреннему финансовому контролю, которым необходимо предоставить доступ)

в срок не менее 3 рабочих дней со дня получения настоящего запроса Объектом
контроля.

Непредоставление или несвоевременное предоставление доступа к
информационным системам, владельцем или оператором которых является
Объект контроля, воспрепятствование законной деятельности должностных лиц отдела
по внутреннему финансовому контролю администрации Осинского муниципального
района влечет за собой ответственность, установленную законодательством
Российской Федерации.

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Отметка о получении запроса о предоставлении доступа к информационным
системам:

(должность представителя объекта
контроля)

(подпись, дата)

(инициалы и фамилия)

**Акт о факте непредставления документов, информации, материалов,
пояснений**

место
составления

« »

20

Мною, _____

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя проверочной (ревизионной) группы,
уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

в присутствии: _____

(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) сотрудника(ов) отдела по внутреннему
финансовому контролю, должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя объекта контроля)

составлен акт о том, что по запросу _____

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, направившего запрос)

от « ____ » _____ 20 __ г. № _____ о представлении к _____

(указывается дата)

документов, информации, материалов, пояснений _____

(указываются наименования

документов, материалов, информации, пояснений)

по состоянию на _____ руководителем (иным должностным лицом)

(дата)

_____ запрашиваемые документы,

информация,

(наименование объекта контроля)

материалы, пояснения не представлены:

(указываются соответствующие документы, информация, материалы, пояснения)

Настоящий акт составил:

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Копию акта получил:

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

¹ Указывается руководитель проверочной (ревизионной) группы или должностное лицо, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия..

² Указывается должность должностного лица, представителя Объекта контроля, которому вручена копия Акта о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (информации, материалов), запрошенных при проведении выездной проверки (ревизии).

**Акт о факте непредоставления (несвоевременного предоставления) доступа
к информационным системам, владельцем или оператором которых
является**

Объект контроля

место
составления

« »
Г.

20

Мною,

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя проверочной (ревизионной) группы,
уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

в присутствии;

_____ (указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) сотрудника(ов) службы государственного
финансового контроля Иркутской области, должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя
Объекта контроля)

составлен акт о том, что по запросу

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, направившего запрос)

от « » 20 г. № о предоставлении к

_____ доступа к информационным системам _____

(указывается дата)
наименования

(указываются

информационных систем)

по состоянию на _____ руководителем (иным должностным лицом)
(дата)

_____ запрашиваемый доступ к

информационным

(наименование объекта контроля)

системам не предоставлен (несвоевременно предоставлен, предоставлен не в
полном объеме):

(указываются наименования информационных систем)

Настоящий акт составил:

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

¹ Указывается руководитель проверочной (ревизионной) группы или должностное лицо,
уполномоченное на проведение контрольного мероприятия.

Копию акта получил:

2

(должность)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

² Указывается должность должностного лица, представителя Объекта контроля, которому
вручена копия Акта о факте непредоставления (несвоевременного предоставления) доступа к
информационным системам.

Приложение 6 к Ведомственному стандарту
внутреннего государственного финансового
контроля «Проведение проверок, ревизий и
обследований и оформление их результатов»

Рабочий план - график контрольного мероприятия
метод контрольного мероприятия
тема контрольного мероприятия
объект (объекты) контроля

п / п	Вопросы, подлежащие изучению в ходе контрольного мероприятия	Фамилия, инициалы ответственного члена проверочной (ревизионной) группы ¹	Срок, установле нный для проверки вопроса	Срок фактическ ого представл ения информаци и по результат ам
1	2	3	4	5

(указывается руководитель
проверочной (ревизионной) группы
или уполномоченное на проведение
проверки должностное лицо)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

Согласовано:

(начальник отдела, ответственного
за осуществление контрольного
мероприятия)

(подпись)

(инициалы и фамилия)

С рабочим планом контрольного мероприятия ознакомлены:

¹ Заполняется при проведении контрольного мероприятия проверочной (ревизионной) группой.

подписи членов проверочной (ревизионной) группы

(подпись)

(инициалы и фамилия)

