

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
ДУБОВСКИЙ РАЙОН
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«МИРНЕНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ МИРНЕНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«01» апреля 2021 г.

№ 14

х. Мирный

Об утверждении ведомственного стандарта
внутреннего муниципального финансового контроля
«Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их
результатов»

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства РФ от 17 августа 2020 г. N 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», Приказом Министерства финансов Ростовской области № 276 от 30 декабря 2020 г. «Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» Администрация Мирненского сельского поселения **п о с т а н о в л я е т:**

1. Утвердить прилагаемый стандарт внутреннего муниципального финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов".
2. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника сектора экономики и финансов Эльдиеву З.Д.

Глава Администрации
Мирненского сельского поселения



Л.С. Сулиманова

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 стандарт) разработан в целях обеспечения осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в случаях, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее – Федеральный стандарт).

2. Администрация Мирненского сельского поселения Дубовского района осуществляет проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов в соответствии с Федеральным стандартом с учетом положений настоящего стандарта.

3. Во исполнении пункта 8 Федерального стандарта в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия могут направляться запросы объекту контроля по форме согласно приложению № 1 к стандарту.

При непредоставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении объектом контроля доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля, непредставления информации, документов, материалов и пояснений, указанных в запросе объекту контроля, составляется акт по форме согласно приложению № 2 к стандарту.

4. В целях реализации пункта 14 Федерального стандарта внесение изменений в решение о назначении контрольного мероприятия осуществляется Главой Администрации Мирненского сельского поселения на основании мотивированного обращения руководителя контрольного мероприятия.

5. В соответствии с пунктом 16 Федерального стандарта в ходе подготовки к проведению контрольного мероприятия руководителем

контрольного мероприятия подписывается рабочий план (план-график) контрольного мероприятия (далее – рабочий план), который утверждается Главой Администрации Мирненского сельского поселения, координирующим контрольную деятельность по форме согласно приложению № 3 к стандарту.

Рабочий план утверждается не позднее даты начала контрольного мероприятия и доводится до должностных лиц проверочной группы, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия под роспись.

В случае принятия решения о внесении изменений в решение о назначении контрольного мероприятия вносятся соответствующие изменения в рабочий план.

6. На основании пункта 17 Федерального стандарта определение объема выборки данных из совокупности документов, информации и материалов, проверяемой при осуществлении контрольного мероприятия осуществляется следующим способом.

Контрольные действия проводятся сплошным или выборочным способом.

Сплошной способ заключается в проведении контрольного действия в отношении всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к проверяемому вопросу контрольного мероприятия.

Выборочный способ заключается в проведении контрольного действия в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к проверяемому вопросу контрольного мероприятия за определенный период. Объем выборки и ее состав определяются с учетом риск-ориентированного подхода таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки проверяемого вопроса, исходя из объема финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, выполненных работ (услуг), поставленных товаров, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского учета, срока проведения проверки.

7. В целях реализации пункта 19 Федерального стандарта перечень типовых вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольных мероприятий, установлен в приложении № 4 к стандарту.

8. В соответствии с пунктом 24 Федерального стандарта результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля, указанных в пункте 19 Федерального стандарта, оформляются соответствующими актами.

По результатам проведения осмотра оформляется акт осмотра по форме согласно приложению № 5 к стандарту.

Результаты проведения инвентаризации подлежат документальному оформлению в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетный (бухгалтерский) учет.

По результатам проведения наблюдения оформляется акт наблюдения по форме согласно приложению № 6 к стандарту.

По результатам проведения пересчета оформляется акт пересчета по форме согласно приложению № 7 к стандарту.

По результатам проведения контрольных обмеров оформляется акт контрольных обмеров по форме согласно приложению № 8 к стандарту.

Справка о завершении контрольных действий оформляется по форме согласно приложению № 9 к стандарту.

9. Согласно пункту 52 Федерального стандарта при составлении акта, заключения в случае выявления однородных нарушений может быть дана их обобщенная характеристика (детальная информация обо всех выявленных нарушениях может формироваться с использованием приложений к акту, заключению).

Приложение N 1
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля
«Проведение проверок, ревизий
и обследований и оформление
из результатов»

_____ (наименование объекта контроля и

_____ (или) должность уполномоченного

_____ должностного лица объекта контроля)

_____ (адрес объекта контроля)

Запрос
о представлении информации, документов, материалов и объяснений,
необходимых для проведения контрольного мероприятия

В соответствии с планом контрольной деятельности,
утвержденным от "___" _____ 20__ г. N _____

в отношении _____
(указывается наименование объекта контроля)

Будет
проведено/проводится _____
(указываются метод и тема контрольного мероприятия)

В соответствии с пунктом 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса
Российской Федерации, прошу в срок 1 до "___" _____
20__ года представить следующие документы (информацию, материалы,
доступ к _____ информационным
системам:

(указываются наименования и статус документов: подлинники документов, заверенные
копии документов на бумажном носителе,

_____ электронные документы или формулируются вопросы, по которым необходимо
представить необходимую информацию

_____ наименование информационных систем, перечень должностных лиц органа контроля,
которым необходимо предоставить доступ и срок получения доступа)

Прошу представить (дать поручение представить) объяснения(пояснения) по следующим вопросам (указывается при необходимости)

(указываются вопросы, по которым необходимо

получение объяснений от должностных лиц объекта контроля)

Непредставление или несвоевременное представление информации, документов и материалов, указанных в настоящем запросе, а равно их представление не в полном объеме или представление недостоверных информации, документов и материалов, воспрепятствование законной деятельности должностных лиц, уполномоченных на осуществление контроля в финансово-бюджетной сфере влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации 2.

Глава Администрации
Мирненского сельского поселения

Ф.И.О.

Приложение № 2
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля
«Проведение проверок, ревизий
и обследований и оформление
из результатов»

Акт

о непредставлении доступа к информационным системам,
непредставлении (несвоевременного представления) документов,
информации, материалов и пояснений, запрошенных в ходе подготовки
и проведения контрольного мероприятия

" ____ " _____ 20 ____ г.

_____ место составления

Мною, _____

_____,
(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) руководителя
проверочной (ревизионной) группы)

В

присутствии: _____

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

сотрудника(ов).

должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя
объекта контроля)

составлен акт о том, что по согласию запросу от ____ № _____ доступа к
информационным

(указываются сроки: дата, месяц, год)
системам, документов (материалов, информации) и пояснений

(указывается перечень информационных систем, документов, материалов, информации,
пояснений)

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

(наименование объекта контроля)

Запрашиваемые доступ к информационным системам, документы
(материалы, информация) и пояснения не представлены (несвоеременно

представлены, представлены не в полном объеме):

(приводится перечень информационных систем, документов, материалов, информации, пояснений)

Настоящий акт составил:

(должность) (подпись) _____ (инициалы и фамилия) _____

С актом ознакомлен:

(должность) _____ (подпись) _____ (инициалы и фамилия)

Приложение N 3
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля
«Проведение проверок, ревизий
и обследований и оформление
из результатов»

УТВЕРЖДАЮ:

Глава Администрации
Мирненского сельского поселения
Ф.И.О.
«__» _____ 20__ г.

РАБОЧИЙ ПЛАН
(план-график) контрольного мероприятия в
_____ (наименование объекта контроля)

№ п/п	Вопросы программы проверки	Способ проведения (сплошной, выборочный)	Исполнитель (Ф.И.О.)	Дата проведения	Подпись исполнителя	Отметка о выполнении (дата оформления акта, заключения), подпись руководителя контрольного мероприятия
1	2	3	4	5	6	7

Должность руководителя
контрольного мероприятия

Ф.И.О.

ПЕРЕЧЕНЬ

типовых вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения
контрольных мероприятий

1. Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы. Обоснованность потребности в бюджетных средствах, предусмотренных бюджетными сметами, наличие соответствующих расчетов и обоснований. Соответствие объемов и направлений расходов, отражаемых в бюджетной смете, доведенным лимитам бюджетных обязательств. Достоверность данных, указанных в бюджетной смете, и прилагаемых к ней соответствующих обоснований (расчетов).

2. Соответствие показателей и объемов финансирования соответствующим показателям, предусмотренным законом о бюджете Мирненского сельского поселения на соответствующий финансовый год и плановый период, сводной бюджетной росписью местного бюджета, бюджетной росписью главного распорядителя бюджетных средств и иным документам, являющимся основанием предоставления (получения) средств. Анализ отчетов об исполнении бюджета по доходам и расходам.

3. Осуществление в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета. Полнота зачисления поступлений в доход местного бюджета, отражение их в учете и отчетности.

4. Соблюдение положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Проверка наличия дебиторской и кредиторской задолженности, причины и обоснованность ее образования, правильность и полнота отражения в бухгалтерском учете. Обоснованность принятия бюджетных, денежных обязательств.

6. Проверка использования (расходования) средств на оплату труда и иные выплаты персоналу. Своевременность выплаты заработной платы. Правильность формирования фонда оплаты труда. Соответствие размера и оснований выплат требованиям законодательства и иным нормативным правовым актам, соответствующим правовым актам, регулирующим вопросы оплаты труда. Правомерность начисления надбавочных коэффициентов, компенсаций, премий и иных выплат стимулирующего характера, предусмотренных законодательством.

7. Соблюдение порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ). Проверка предоставления и использования субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

8. Проверка правильности определения нормативных затрат на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества. Анализ причин отклонения плановых и фактических показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) муниципальной услуги (работы).

9. Соблюдение порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие плана финансово-хозяйственной деятельности требованиям, установленным законодательными и иными нормативными правовыми актами, а также требованиями, установленным учредителем, документами (стандартами). Анализ отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности.

10. Соблюдение порядка об определении объема и условий предоставления субсидий на иные цели.

11. Соблюдение условий, целей и обязательств, предусмотренных соглашениями о предоставлении бюджетных средств.

12. 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.

13. Соблюдение целей, порядка и условий предоставления и расходования субсидий из местного бюджета, а также соблюдение условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договор, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные субсидии.

14. Соблюдение целей, порядка и условий предоставления и расходования субвенций из областного бюджета, а также соблюдения условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные субсидии.

15. Соблюдение целей, порядка и условий предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов из бюджета района, а также соблюдения условий договоров (соглашений) об их предоставлении и

условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты.

16. Соблюдение положений нормативно-правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства.

17. Проверка достоверности отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетности об использовании субсидии на иные цели.

18. Проверка расходования средств на содержание имущества. Проверка правильности учета и сохранности нефинансовых активов и материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации материальных ценностей.

19. Проверка правильности ведения кассовых операций и операций с безналичными денежными средствами.

20. Проверка соблюдения порядка ведения расчетов с подотчетными лицами. Проверка использования средств на командировочные расходы. Соответствие размеров возмещения командировочных расходов работников (сотрудников) требованиям правовых актов.

21. Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в пределах полномочий, закрепленных за органами внутреннего муниципального финансового контроля.

22. Соблюдение правил нормирования закупок.

23. Определение и обоснование 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.

24. Соблюдение требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдению условий, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

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

Приложение № 5
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля
«Проведение проверок, ревизий
и обследований и оформление
из результатов»

АКТ осмотра

«__» _____ 20__ г.

_____ (место составления, населенный пункт)

В соответствии с _____ (указывается основание проведения осмотра)

В _____ (указывается полное и сокращенное наименование объекта контроля)

_____ (указываются фамилии, инициалы и должности руководителя контрольного мероприятия и должностных лиц проверочной группы, проводивших осмотр)

проведен осмотр _____ (указывается тема осмотра)

Цель и предмет осмотра: _____

Проверяемый период: _____

Сроки проведения осмотра: _____

В ходе проведения осмотра установлено: _____

(приводятся сведения об объекте осмотра. Указываются выявленные в ходе проведения осмотра нарушения с указанием нарушенных положений законодательных и нормативных правовых актов, подтверждающихся документами, результатами контрольных действий, пояснениями должностных лиц объекта контроля, другими материалами)

Приложение на _____ л.

Акт составили:

С актом ознакомлены:

_____ (должность руководителя контрольного мероприятия)

_____ (должность руководителя объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (должность лица, входящего в состав проверочной группы)

_____ (должность уполномоченного лица объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Приложение N 6
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля
«Проведение проверок, ревизий
и обследований и оформление
из результатов»

АКТ наблюдения

«__» _____ 20__ г.

_____ (место составления, населенный пункт)

В соответствии с _____
(указывается основание проведения наблюдения)

в _____
(указывается полное и сокращенное наименование объекта контроля)

_____ (указываются фамилии, инициалы и должности руководителя контрольного мероприятия и должностных лиц проверочной группы, проводивших осмотр)

проведено наблюдение _____
(указывается тема наблюдения)

Цель и предмет наблюдения: _____

Проверяемый период: _____

Сроки проведения наблюдения: _____

В ходе проведения наблюдения установлено: _____

(приводятся сведения об объекте наблюдения. Указываются выявленные в ходе проведения наблюдения нарушения с указанием нарушенных положений законодательных и нормативных правовых актов, подтверждающих документами, результатами контрольных действий, пояснениями должностных лиц объекта контроля, другими материалами)

Приложение на _____ л.

Акт составили:

С актом ознакомлены:

_____ (должность руководителя контрольного мероприятия)

_____ (должность руководителя объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (должность лица, входящего в состав проверочной группы)

_____ (должность уполномоченного лица объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

Приложение N 7
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля
«Проведение проверок, ревизий
и обследований и оформление
из результатов»

АКТ пересчета

«__» _____ 20__ г.

_____ (место составления, населенный пункт)

В соответствии с _____
(указывается основание проведения пересчета)

В _____
(указывается полное и сокращенное наименование объекта контроля)

_____ (указываются фамилии, инициалы и должности руководителя контрольного мероприятия и должностных лиц проверочной группы, проводивших осмотр)

Проведен пересчет следующих материальных ценностей / имущества /
объектов _____
(указывается наименование материальных ценностей)

Цель и предмет пересчета: _____

Проверяемый период: _____

Сроки проведения пересчета: _____

В ходе проведения пересчета установлено: _____

_____ (приводятся сведения об объекте пересчета. Указываются выявленные в ходе проведения пересчета нарушения с указанием нарушенных положений законодательных и нормативных правовых актов, подтверждающихся документами, результатами контрольных действий, пояснениями должностных лиц объекта контроля, другими материалами)

Приложение на _____ л.

Акт составили:

С актом ознакомлены:

_____ (должность руководителя контрольного мероприятия)

_____ (должность руководителя объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (должность лица, входящего в состав проверочной группы)

_____ (должность уполномоченного лица объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

АКТ контрольных обмеров

«__» _____ 20__ г.

(место составления, населенный пункт)

В соответствии с _____
(указывается основание проведения контрольных обмеров)

в _____
(указывается полное и сокращенное наименование объекта контроля)

_____ (указываются фамилии, инициалы и должности руководителя контрольного мероприятия и должностных лиц проверочной группы, проводивших осмотр)

Проведены контрольные обмеры _____
(указывается тема контрольных обмеров)

Цель и предмет контрольных обмеров: _____

Проверяемый период: _____

Сроки проведения контрольных обмеров: _____

В ходе проведения контрольных обмеров установлено: _____

(приводятся сведения об объекте контрольных обмеров. Указываются выявленные в ходе проведения контрольных обмеров нарушения с указанием нарушенных положений законодательных и нормативных правовых актов, подтверждающих документами, результатами контрольных действий, пояснениями должностных лиц объекта контроля, другими материалами)

Приложение (при наличии, при необходимости)

1. Ведомость пересчета стоимости работ к акту контрольных обмеров на _____ л. в _____ экз.

Акт составили:

С актом ознакомлены:

(должность руководителя контрольного мероприятия)

(должность руководителя объекта контроля)

(подпись) (инициалы, фамилия)

(подпись) (инициалы, фамилия)

(должность лица, входящего в состав проверочной группы)

(должность уполномоченного лица объекта контроля)

(подпись) (инициалы, фамилия)

(подпись) (инициалы, фамилия)

ВЕДОМОСТЬ (РАСЧЕТ)

Перерасчета стоимости работ к акту контрольных обмеров

От «__» _____ 20__ г. по _____
(наименование объекта)

№ позиции		Шифр, наименование работ и затрат	Единица измерения	Объем работ		Отклонение	Стоимость, рублей
По смете	По актам приемки			По акту приемки	Фактически по результатам контрольного обмера		
1	2	3	4	5	6	7	8
Сметный расчет							
Дата, № акта приемки							
Итого:							сумма

Подписи:

(должность руководителя контрольного мероприятия)

(должность руководителя объекта контроля)

(подпись) (инициалы, фамилия)

(подпись) (инициалы, фамилия)

(должность лица, входящего в состав проверочной группы)

(должность уполномоченного лица объекта контроля)

(подпись) (инициалы, фамилия)

(подпись) (инициалы, фамилия)

СПРАВКА

О завершении контрольных действий

«__» _____ 20__ г.

_____ (место составления, населенный пункт)

В соответствии с _____
(указывается основание проведения контрольного мероприятия)

в _____
(указывается полное и сокращенное наименование объекта контроля)

_____ (указываются фамилии, инициалы и должности руководителя контрольного мероприятия и должностных лиц проверочной группы, проводивших осмотр)

проведено контрольное мероприятие _____

Тема контрольного мероприятия: _____

Проверяемый период: _____

Сроки проведения контрольного мероприятия: _____

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля
окончены «__» _____ 20__ года.

Справку составил:

Справку получил:

_____ (должность руководителя контрольного мероприятия)

_____ (должность руководителя объекта контроля)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)