



Республика Карелия

Администрация
Кондопожского муниципального района

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «20» сентября 2024 года № 977

Об утверждении ведомственного стандарта осуществления бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Администрации Кондопожского муниципального района

В соответствии с положениями п.3 ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить ведомственный стандарт осуществления бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Администрации Кондопожского муниципального района (далее – Ведомственный стандарт), согласно Приложению к настоящему постановлению.

2. Установить, что положения Ведомственного стандарта применяются при осуществлении бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Администрации Кондопожского муниципального района, начиная с 01 января 2025 года.

3. Признать утратившим силу постановление Администрации Кондопожского муниципального района от 10.01.2022г. №3 «Об утверждении ведомственного стандарта по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Администрации Кондопожского муниципального района» с 01 января 2025 года.

4. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте Администрации Кондопожского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации Кондопожского
муниципального района



Д.А.Зацепин



**Ведомственный стандарт
осуществления бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному
финансовому контролю в Администрации Кондопожского муниципального
района**

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт осуществления бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в Администрации Кондопожского муниципального района (далее – Ведомственный стандарт) разработан в соответствии с ч.3 ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля:

- «Планирование проверок, ревизий и обследований» - утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020г. №208 (далее – Федеральный стандарт №208);
- «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований» - утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020г. №1095 (далее – Федеральный стандарт №1095);
- «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» - утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. №1235 (далее – Федеральный стандарт №1235).

2. Ведомственный стандарт регламентирует деятельность должностных лиц органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Кондопожского муниципального района (далее – орган контроля) при осуществлении бюджетных полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – бюджетные полномочия), в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

II. Планирование проверок, ревизий и обследований

3. Планирование проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия) осуществляется органом контроля 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 определенным категориям риска.

4. В соответствии с пунктом 14 Федерального стандарта №208, утверждаются следующие перечни иной информации, используемые при осуществлении анализа рисков:

4.1. Для определения значения критерия "вероятность допущения нарушения", помимо информации, указанной в подпунктах «а» - «с» пункта 9 Федерального стандарта №208, органом контроля используется, в том числе следующая информация:

- информация о длительности периода, прошедшего с даты завершения предыдущего контрольного мероприятия в отношении объекта контроля;
- информация о наличии у объекта контроля признаков нарушений законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выявленных, в том числе посредством изучения информации с использованием Единой информационной системы в сфере закупок;
- информация о наличии признаков совершения объектом контроля нарушений, содержащаяся в государственных (муниципальных) информационных системах и документах, составляемых в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере.

4.2. Для определения значения критерия "существенность последствий нарушения", помимо информации, указанной в подпунктах «а» - «г» пункта 10 Федерального стандарта №208, органом контроля используется, в том числе следующая информация:

- информация об участии объекта контроля в реализации национальных проектов, приоритетных проектов (программ), государственных программ Российской Федерации, федеральной адресной инвестиционной программы;
- информация о наличии у объекта контроля контрагентов, в отношении которых имеются сведения по делам о несостоятельности (банкротстве) юридических лиц;
- информация о завершенных и находящихся в производстве судебных делах в арбитражных судах Российской Федерации в отношении объекта контроля (при необходимости);
- информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая от государственных (муниципальных) органов, органов прокуратуры, государственной безопасности и правоохранительных органов, в том числе получаемая в рамках соглашений о сотрудничестве и информационном взаимодействии.

5. В соответствии с абзацем 3 пункта 2 Федерального стандарта №208, план контрольных мероприятий формируется по форме, согласно Приложению №1 к Ведомственному стандарту.

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

6. В соответствии с пунктом 8 Федерального стандарта №1235, устанавливаются следующие формы документов, оформляемых в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия:

- «Запрос о представлении документов и (или) информации и материалов», согласно Приложению №2 к Ведомственному стандарту;
- «Запрос о представлении пояснений», согласно Приложению №3 к Ведомственному стандарту;
- «Запрос о предоставлении доступа к информационным системам», согласно Приложению №4 к Ведомственному стандарту;
- «Акт о непредоставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении доступа к информационным системам или их данным, непредставлении информации, документов, материалов и пояснений» согласно Приложению №5 к Ведомственному стандарту.

7. В соответствии с пунктом 24 Федерального стандарта №1235, устанавливаются следующие формы документов, оформляемых в результате осуществления контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля:

- «Акт осмотра (наблюдения)», согласно Приложению №6 к Ведомственному стандарту;
- «Акт пересчета», согласно Приложению №7 к Ведомственному стандарту;
- «Акт контрольного обмера», согласно Приложению №8 к Ведомственному стандарту;
- «Ведомость перерасчета стоимости работ к акту контрольного обмера», согласно Приложению №9 к Ведомственному стандарту.

8. В соответствии с пунктом 14 Федерального стандарта №1235, устанавливается следующий порядок внесения изменений в решение о назначении контрольного мероприятия:

8.1. Решение о назначении контрольного мероприятия принимается Главой Администрации Кондопожского муниципального района (его заместителем) и оформляется распоряжением.

8.2. В случае необходимости внесения изменений в распоряжение о назначении контрольного мероприятия, должностное лицо органа контроля, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия, составляет служебную записку на имя Главы Администрации Кондопожского муниципального района (его заместителя) с указанием причин вносимых изменений.

8.3. Изменения, вносимые в решение о назначении контрольного мероприятия, оформляются распоряжением.

IV. Реализация результатов проверок, ревизий и обследований

9. В соответствии с абзацем 6 пункта 6 Федерального стандарта №1095, устанавливается следующий порядок рассмотрения акта проверки (ревизии), заключения, составленного по результатам обследования и иных материалов контрольного мероприятия:

9.1. Должностное лицо органа контроля, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия, в срок не более 30 рабочих дней со дня подписания акта

проверки (ревизии), заключения составленного по результатам обследования, представляет Главе Администрации Кондопожского муниципального района (его заместителю) Отчет о результатах контрольного мероприятия по форме, согласно Приложению №10 к Ведомственному стандарту.

9.2. К Отчету о результатах контрольного мероприятия прилагаются:

- акт проверки (ревизии), заключение, составленное по результатам обследования (с приложениями);
- возражения объекта контроля на акт проверки (ревизии), а также иные материалы проверки (ревизии);
- возражения объекта контроля на заключение, составленное по результатам обследования, а также иные материалы обследования;
- заключение на возражения объекта контроля на акт проверки (ревизии), заключение, составленное по результатам обследования по форме, согласно Приложению №11 к Ведомственному стандарту;
- свод нарушений и недостатков, выявленных в результате проведения контрольного мероприятия по форме, согласно Приложению №12 к Ведомственному стандарту.

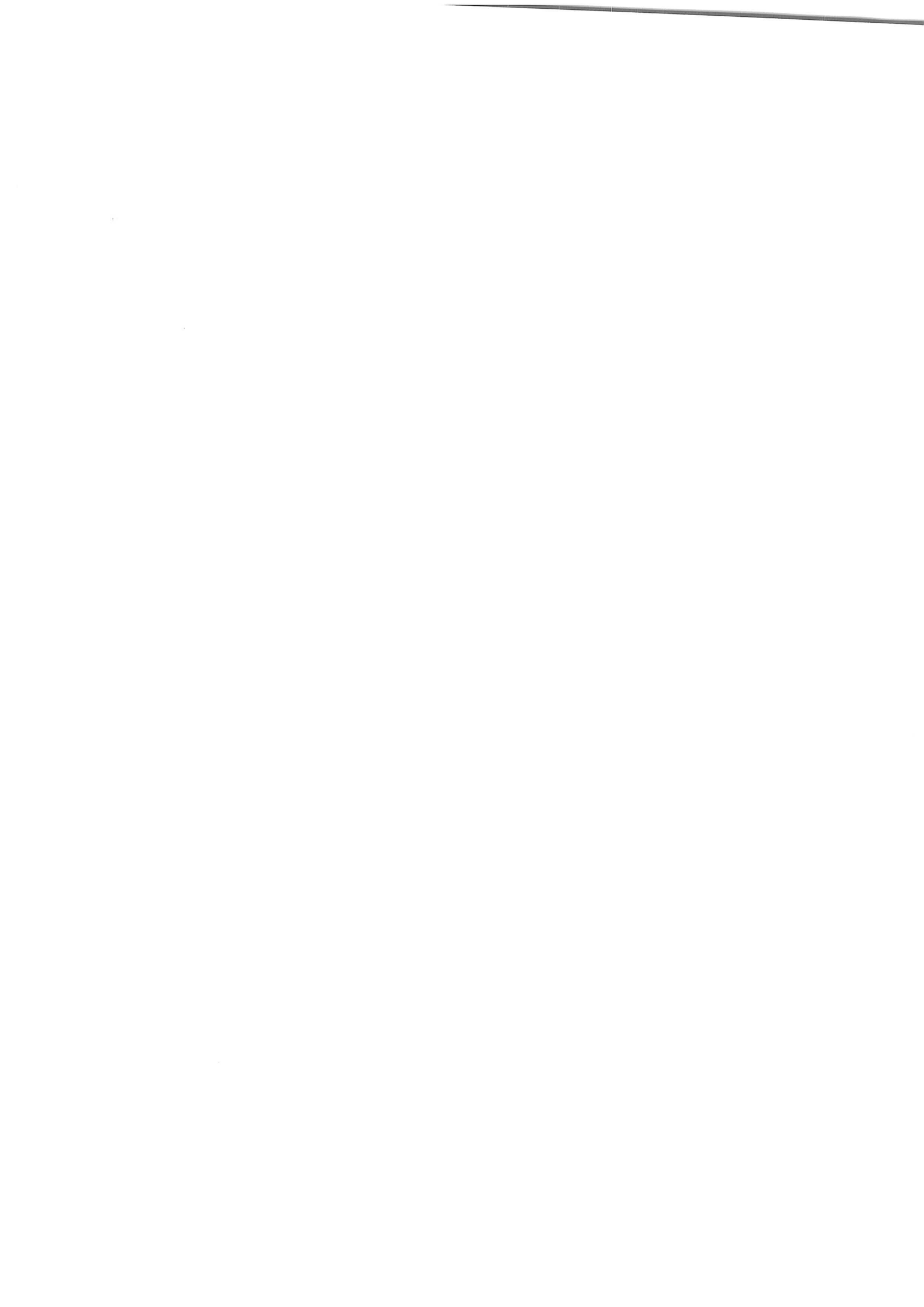
9.3. Отчет о результатах контрольного мероприятия (с приложениями) подлежат рассмотрению Главой Администрации Кондопожского муниципального района (его заместителем) в срок не более 50 рабочих дней со дня подписания акта проверки (ревизии), заключения составленного по результатам обследования.

9.4. Решение о реализации результатов контрольного мероприятия принимается Главой Администрации Кондопожского муниципального района (его заместителем) путем утверждения Отчета о результатах контрольного мероприятия.

Приложение №1
к Ведомственному стандарту

План контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации
Кондопожского муниципального района на _____ год

№ п/п	Наименование (тема) контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля либо групп объектов контроля	Проверяемый период	Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия	Должностное лицо органа контроля, ответственное за проведение контрольного мероприятия
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Контрольные мероприятия, проводимые в отношении объектов контроля, определенных ст.266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации					
1.					
2.					
Раздел II. Контрольные мероприятия, проводимые в отношении сельских поселений, входящих в состав Кондопожского муниципального района, передавших свои полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Кондопожского муниципального района, в соответствии с положениями ч.4 ст.15 Федерального закона от 06.10.2003г. №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»					
1.					
2.					



Запрос № _____ от « _____ » _____ 20__ г.
о представлении документов и (или) информации и материалов

В соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 3, 4 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. №1235, в связи с проведением

_____ (вид и метод контрольного мероприятия, тема контрольного мероприятия)

_____ (наименование объекта контроля)

назначенной распоряжением Администрации Кондопожского муниципального района от « _____ » _____ 20__ г. № _____, должностным лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия в рамках исполнения полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, запрашиваются от объекта контроля документы и (или) информация и материалы по следующему перечню вопросов:

1. _____

2. _____

Перечень запрашиваемых документов и (или) информации и материалов:

1. _____

2. _____

:

для камеральной проверки:

Запрашиваемые документы и (или) информацию и материалы (заверенные в установленном порядке), необходимые для проведения указанного контрольного мероприятия, следует представить в течение 10 рабочих дней со дня получения настоящего запроса в орган внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Кондопожского муниципального района:

- в форме электронного документа по адресу электронной почты: _____

- и (или) на бумажном носителе по адресу: _____

для ревизии, выездной, встречной проверки, обследования:

Запрашиваемые документы и (или) информацию и материалы (заверенные в установленном порядке), необходимые для проведения указанного контрольного мероприятия, следует представить в срок до « _____ » _____ 20__ г. в орган

внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Кондопожского муниципального района:

- в форме электронного документа по адресу электронной почты: _____
- и (или) на бумажном носителе по адресу: _____

Непредставление или несвоевременное представление в муниципальный орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль (надзор), сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в муниципальный орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль (надзор), таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, влечет ответственность, предусмотренную ст.19.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

(должностное лицо, уполномоченное
на проведение контрольного мероприятия)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Запрос о представлении документов и (или) информации и материалов получил:

« _____ » _____ 20 _____ г.

(должностное лицо объекта контроля)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Запрос № _____ от « _____ » _____ 20__ г.
о представлении пояснений

В соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 3, 5 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. №1235, в связи с проведением

_____ (вид и метод контрольного мероприятия, тема контрольного мероприятия)

_____ (наименование объекта контроля)

назначенной распоряжением Администрации Кондопожского муниципального района от « _____ » _____ 20__ г. № _____, должностным лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия в рамках исполнения полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, запрашиваются от объекта контроля следующие пояснения:

Данные пояснения, необходимые для проведения указанного контрольного мероприятия, следует представить в орган внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Кондопожского муниципального района до « _____ » _____ 20__ г.:

- по адресу: _____;
- лично должностному лицу, направившему запрос;
- на электронный адрес: _____.

Непредставление или несвоевременное представление в муниципальный орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль (надзор), сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в муниципальный орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль (надзор), таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, влечет ответственность, предусмотренную ст.19.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

_____ (должностное лицо, уполномоченное

_____ (подпись)

_____ (инициалы, фамилия)

на проведение контрольного мероприятия)

Запрос о представлении пояснений получил:

« _____ » _____ 20 _____ г.

(должностное лицо объекта контроля)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Приложение №4
к Ведомственному стандарту

Запрос № _____ от « _____ » _____ 20__ г.
о предоставлении доступа к информационным системам

В соответствии со ст.269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 3, 6 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов", утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020г. №1235, в связи с проведением плановой (внеплановой) камеральной (выездной, встречной) проверки

(вид и метод контрольного мероприятия, тема контрольного мероприятия)

(наименование объекта контроля)

назначенной распоряжением Администрации Кондопожского муниципального района от « _____ » _____ 20__ г. № _____, должностным лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия в рамках исполнения полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, запрашивается от объекта контроля предоставление доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых он является:

(наименование информационных систем)

Доступ к данным информационным системам, необходимый для проведения указанного контрольного мероприятия, следует предоставить в срок до « _____ » _____ 20__ г. следующим должностным лицам, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия:

Непредставление или несвоевременное представление в муниципальный орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль (надзор), сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, либо представление в муниципальный орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) муниципальный контроль (надзор), таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде, влечет ответственность, предусмотренную ст.19.7. Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

(должностное лицо, уполномоченное
на проведение контрольного мероприятия)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Запрос о предоставлении доступа к информационным системам получил:

« _____ » _____ 20 _____ г.

(должностное лицо объекта контроля)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

АКТ

о непредоставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении доступа к информационным системам или их данным, непредставлении информации, документов, материалов и пояснений

№ _____ от « _____ » _____ 20__ г.

Мною, _____
(должность, Ф.И.О. уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

в присутствии: _____
(должность, Ф.И.О. сотрудников от Администрации Кондопожского муниципального района)

(должность, Ф.И.О. представителя (ей) объекта контроля)

составлен акт о том, что по запросу от « _____ » _____ 20__ г. № _____ о представлении документов и (или) информации и материалов, пояснений, предоставлении доступа к информационным системам (выбрать нужное), указанным в запросе объекту контроля по сроку представления до « _____ » _____ 20__ г. по состоянию на « _____ » _____ 20__ г. не представлены (представлены не полном объеме) или несвоевременно представлены (выбрать нужное), следующие запрашиваемые документы и (или) информация, материалы, пояснения, доступ к информационным системам (владельцем или оператором которых является объект контроля):

(перечисляются документы и (или) информация, материалы, пояснения, наименование информационных систем)

Настоящий акт составил:

(должность, Ф.И.О. уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

Копию акта получил:

(должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля)



Акт осмотра (наблюдения)

« ____ » _____ 20__ г.

_____ место составления

В ходе проведения _____
(метод и тема контрольного мероприятия)
проводимого на основании распоряжения Администрации Кондопожского
муниципального района от « ____ » _____ 20__ г. № _____
в отношении _____
(наименование объекта контроля)

должностным лицом органа контроля, уполномоченным на проведение контрольного
мероприятия _____
(Ф.И.О. должностного лица органа контроля)

в присутствии представителя (-ей) объекта контроля _____
_____ (Ф.И.О., должности представителя (-ей) объекта контроля)

а также иных лиц, присутствующих при проведении осмотра (наблюдения) _____
_____ (Ф.И.О., должности иных лиц, наименование организации (учреждения) при необходимости)

проведен осмотр (наблюдение) в отношении _____
_____ (наименование объекта (-ов), в отношении которого (-ых) осуществляется / проводится осмотр
(наблюдение), а также иная необходимая информация)

Сведения об объекте (-ах), в отношении которого (-ых) осуществляется / проводится
осмотр (наблюдение): _____

По результатам осмотра (наблюдения) установлено следующее:

_____ (указывается информация о результатах осмотра (наблюдения) и соответствующие выводы)

Приложение:

1. _____
(указываются документы (информация), используемые при проведении осмотра (наблюдения) при
наличии)

2. _____

Подписи:

Должностное лицо органа контроля, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия, осуществившее осмотр (наблюдение):

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Должностные лица представителей объекта контроля, присутствующие при проведении осмотра (наблюдения):

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Иные лица, присутствующие при проведении осмотра (наблюдения):

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Акт пересчета

«___» _____ 20__ г.

_____ место составления

В ходе проведения _____ (метод и тема контрольного мероприятия)

проводимого на основании распоряжения Администрации Кондопожского
муниципального района от «___» _____ 20__ г. № _____

в отношении _____ (наименование объекта контроля)

должностным лицом органа контроля, уполномоченным на проведение контрольного
мероприятия _____ (Ф.И.О. должностного лица органа контроля)

в присутствии представителя (-ей) объекта контроля _____ (Ф.И.О., должности представителя (-ей) объекта контроля)

а также иных лиц, присутствующих при проведении пересчета _____ (Ф.И.О., должности иных лиц, наименование организации (учреждения) при необходимости)

проведен пересчет следующих материальных ценностей / имущества / объектов: _____ (наименование материальных ценностей / имущества / объектов, в отношении которых проводится пересчет, а также иная необходимая информация)

Сведения о материальных ценностях / имуществе / объектах, в отношении которых
осуществляется пересчет: _____

По результатам пересчета установлено следующее:
_____ (указывается информация о результатах пересчета и соответствующие выводы)

- Приложение:
1. _____ (указываются документы (информация), используемые при проведении пересчета (при наличии))
 2. _____

Подписи:

Должностное лицо органа контроля, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия, осуществившее пересчет:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Должностные лица представителей объекта контроля, присутствующие при осуществлении пересчета:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Иные лица, присутствующие при осуществлении пересчета:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

Акт контрольного обмера

« ____ » _____ 20__ г.

_____ место составления

В ходе проведения _____
(метод и тема контрольного мероприятия)

проводимого на основании распоряжения Администрации Кондопожского
муниципального района от « ____ » _____ 20__ г. № _____
в отношении _____
(наименование объекта контроля)

должностным лицом органа контроля, уполномоченным на проведение контрольного
мероприятия _____
(Ф.И.О. должностного лица органа контроля)

в присутствии представителя (-ей) объекта контроля _____
_____ (Ф.И.О., должности представителя (-ей) объекта контроля)

а также иных лиц, присутствующих при проведении контрольного обмера: _____
_____ (Ф.И.О., должности иных лиц, наименование организации (учреждения) при необходимости)

проведен контрольный обмер следующих результатов работ и (или) услуг / объектов:
_____ (наименование результатов работ / услуг / объектов, в отношении которых осуществлен контрольный
обмер, а также информация о муниципальных контрактах / договорах, в соответствии с которыми они
_____ были выполнены, и иная необходимая информация)

Сведения о работах / услугах / объектах, в отношении которых проводится контрольный
обмер

По результатам контрольного обмера установлено следующее:

1. _____
(указывается информация о результатах контрольного обмера завышении / незавышении объемов и
2. _____
стоимости выполненных работ / услуг, соответствия / несоответствия объектов отчетной документации)

Приложения:

1. Ведомость перерасчета стоимости работ к акту контрольного обмера на _____ листах, в _____ экземплярах.

2. _____
* (указываются документы (информация), используемые при проведении контрольного обмера)

Подписи:

Должностное лицо органа контроля, уполномоченное на проведение контрольного мероприятия, осуществившее контрольный обмер:

(должность) _____
(подпись) _____
(Ф.И.О.)

Должностные лица представителей объекта контроля, присутствующие при осуществлении контрольного обмера:

(должность) _____
(подпись) _____
(Ф.И.О.)

(должность) _____
(подпись) _____
(Ф.И.О.)

Иные лица, присутствующие при осуществлении контрольного обмера:

(должность) _____
(подпись) _____
(Ф.И.О.)

(должность) _____
(подпись) _____
(Ф.И.О.)