АДМИНИСТРАЦИЯ РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 25.04.2019 № 1865

Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Основные принципы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» и стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля»

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядка осуществления Финансовым управлением Администрации Рузского городского округа Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений и Порядка осуществления Финансовым управлением Администрации Рузского городского округа Московской области контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» как органом муниципального финансового контроля, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, руководствуясь Уставом Рузского городского округа, постановляет:

1.Утвердить прилагаемый стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Основные принципы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» (Приложение № 1).

2. Утвердить прилагаемый стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля» (Приложение № 2).

3. Установить, что прилагаемые стандарты применяются при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, начиная с 1 марта 2019 года.

4. Опубликовать настоящее постановление в газете «Красное знамя» и разместить на официальном сайте Рузского городского округа в сети «Интернет».

5. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на Первого

П 005064 *

заместителя Главы Администрации Рузского городского округа Шевякова В.А.

Глава городского округа Т.С. Витушева

Приложение № 1
УТВЕРЖДЕНО
постановлением Администрации
Рузского городского округа
от 25 апреля 2019 № 1865

Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Основные принципы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля»

I. Общие положения

1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Основные принципы контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля» (далее – Стандарт) разработан в целях установления основных принципов контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Полномочиями органа внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

контроль за соблюдением положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные обязательства Рузского городского округа;

контроль за достоверностью данных отчетности о достижении значений показателей результативности предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетности о реализации муниципальных программ, отчетности об исполнении муниципальных заданий;

контроль за соблюдением требований к бухгалтерскому учету в муниципальных учреждениях, в том числе к составлению, представлению указанными учреждениями бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

контроль в сфере закупок в соответствии с законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

II. Термины и их определения

3. В целях настоящего Стандарта применяются следующие понятия:

контрольная деятельность – деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

орган контроля - орган внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

контрольное мероприятие – плановая либо внеплановая проверка, плановая или внеплановая ревизия либо обследование, проводимые в ходе осуществления контрольной деятельности;

нарушение – установленный факт несоответствия деятельности объекта контроля и (или) отчетности о ее результатах требованиям:

бюджетного законодательства Российской Федерации,

к формированию (составлению) отчетности о достижении значений показателей результативности предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетности о реализации муниципальных программ, отчетности об исполнении муниципальных заданий,

к бухгалтерскому учету в муниципальных учреждениях,

законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

рабочая документация – документы и иные материалы, содержащие зафиксированную на бумажном или электронном носителе информацию с реквизитами, позволяющими ее идентифицировать, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением контрольного мероприятия;

результаты контрольного мероприятия – сведения, содержащиеся в документе (акте, заключении), оформляемом по итогам контрольного мероприятия;

уполномоченные должностные лица органа контроля – должностные лица органа внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляющие внутренний муниципальный финансовый контроль.

III. Принципы контрольной деятельности органа контроля

4. Принципы контрольной деятельности органа контроля определяют этические и профессиональные нормы, которыми должны руководствоваться уполномоченные должностные лица органа контроля.

Этические принципы

5. Этические принципы предусматривают:

этические нормы для уполномоченных должностных лиц органа контроля в целом (принципы ответственности, законности, компетентности, конфиденциальности),

дополнительные нормы для уполномоченных должностных лиц, с учетом особенностей профессиональной деятельности по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (принципы честности, независимости, объективности).

6. Принцип честности означает, что уполномоченные должностные лица органа контроля в процессе взаимодействия с представителями объектов контроля действуют открыто, демонстрируя высокие стандарты поведения при выражении профессиональной позиции. Честность также предполагает наличие внутреннего нравственного достоинства, которое проявляется в единстве слова и дела, способности должностного лица давать адекватную оценку своему поведению, осознавать границы личных и профессиональных возможностей и интересов, быть открытым перед профессиональным сообществом.

7. Принцип независимости означает, что уполномоченные должностные лица органа контроля при выполнении возложенных на них задач должны быть независимы от объектов контроля и связанных с ними граждан в административном, финансовом и функциональном отношении.

Независимость уполномоченных должностных лиц состоит в том, что они:

не являлись в проверяемый период и году, предшествующему проверяемому периоду, и не являются в период проведения контрольного мероприятия должностным лицом и (или) иным работником объекта контроля;

не состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с должностными лицами объекта контроля или собственниками организации (в случаях проведения проверок в организациях, не относящихся к организациям бюджетной сферы);

не были связаны в проверяемый период и не связаны в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом контроля.

Независимость уполномоченных должностных лиц органа контроля не противоречит поддержанию доброжелательных отношений и взаимодействию с объектами контроля по вопросам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

8. Принцип объективности означает отсутствие у уполномоченных должностных лиц органа контроля предубеждений или предвзятости по отношению к объектам контроля и их должностным лицам.

Объективность предусматривает беспристрастность оценок и рекомендаций и исключение влияния на должностных лиц органа контроля таких факторов, как внешнее давление, политическое или идеологическое воздействие со стороны каких-либо социальных групп, религиозных или общественных объединений.

Уполномоченные должностные лица должны обеспечивать равное отношение ко всем физическим и юридическим лицам. Выводы уполномоченных должностных лиц органа контроля должны подтверждаться фактическими данными и документами, содержащими достоверную и официальную информацию.

Уполномоченные должностные лица органа контроля обязаны вести себя профессионально, руководствоваться в своей работе принципами и стандартами внутреннего муниципального финансового контроля.

Принципы осуществления деятельности

9. Принципы осуществления деятельности определяют нормы, которыми должен руководствоваться орган внутреннего муниципального финансового контроля при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, и включают в себя принципы эффективности, превентивной направленности, риск-ориентированности, непрерывности, информатизации, единства методологии, взаимодействия, информационной открытости.

10. Принцип эффективности означает осуществление контрольной деятельности с использованием наименьшего объема трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов в целях сокращения нарушений в финансово-бюджетной сфере, минимизации бюджетных и имущественных рисков и обеспечения повышения качества финансовой дисциплины объектов контроля, в том числе путем предупреждения и предотвращения нарушений.

11. Принцип превентивной направленности означает, что в качестве приоритетных должны реализовываться меры, направленные на устранение причин, факторов и условий, способствующих допущению нарушений.

12. Принцип управления рисками (риск-ориентированности) предполагает концентрацию усилий на направлениях деятельности, характеризующихся повышенной вероятностью наступления в проверяемом периоде событий (нарушений), приводящих к нанесению значимого ущерба Рузскому городскому округу (бюджетному или автономному учреждению).

13. Принцип непрерывности внутреннего муниципального финансового контроля предполагает отслеживание на постоянной основе (мониторинг) ключевых процессов и процедур с целью своевременного выявления рисков и отклонений от заданных параметров, которое осуществляется, в том числе, с использованием интегрированных информационных систем.

14. Принцип информатизации предполагает, что при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля должны использоваться современные информационно-телекоммуникационные технологии, позволяющие автоматизировать постоянные и однообразные процессы, обеспечить оперативную обработку большого массива данных и автоматическое формирование документов в ходе проведения контрольного мероприятия.

В рамках реализации данного принципа должно быть обеспечено автоматизированное информационно - аналитическое сопровождение внутреннего муниципального финансового контроля на всех стадиях его осуществления, в том числе с целью формирования и анализа информации об объектах контроля и результатах предыдущих контрольных мероприятий, непрерывного выявления и предупреждения возникающих рисков, фиксации в автоматическом режиме посредством прикладного программного обеспечения нарушений с целью принятия своевременных мер, направленных на устранение нарушений.

15. Принцип единства методологии предполагает использование общих принципов и стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе унифицированных подходов к определению процессов и процедур контроля, единство терминологической базы в сфере внутреннего муниципального финансового контроля, критериев и показателей оценки контрольной деятельности.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля и оформлении его результатов должно обеспечиваться соблюдение единых требований к содержанию документов, формируемых в ходе и по итогам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

Принцип единства методологии предусматривает согласованность подходов к описанию выявляемых нарушений и ответственности за их совершение, оценке объема ущерба, наносимого Рузскому городскому округу вследствие нарушений, с учетом правоприменительной практики органов государственного финансового контроля (надзора), а также практики разрешения судебных споров.

16. Принцип взаимодействия предполагает обеспечение конструктивного взаимодействия по вопросам координации контрольной деятельности и выработки предложений по дальнейшему совершенствованию внутреннего муниципального финансового контроля. Взаимодействие осуществляется между органами внутреннего муниципального финансового контроля, органами внешнего муниципального финансового контроля, а также правоохранительными органами.

17. Принцип информационной открытости означает публичную доступность информации о деятельности органа контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля. Доступность информации обеспечивается посредством публикации на официальном сайте Рузского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети Интернет информации по результатам проведенных контрольных мероприятий и ежегодного отчета о результатах проведения органом контроля контрольных мероприятий.

АДМИНИСТРАЦИЯ РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЩИЙ ОТДЕЛ

Приложение № 2
УТВЕРЖДЕНО
постановлением Администрации
Рузского городского округа
от 25 апреля 2019 № 1865

Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля»

I. Общие положения

1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля» (далее – Стандарт) разработан в целях установления основных правил (способов) планирования контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля.

2. В настоящем Стандарте применяются следующие понятия и термины:

1) предмет муниципального финансового контроля - соблюдение объектами контроля:

положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные обязательства Рузского городского округа;

требований к формированию (составлению) отчетности о достижении значений показателей результативности предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетности о реализации муниципальных программ, отчетности об исполнении муниципальных заданий,

требований к бухгалтерскому учету в муниципальных учреждениях,

положений законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

2) контрольная деятельность – деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю;

3) контрольное мероприятие – плановая либо внеплановая проверка, плановая или внеплановая ревизия либо обследование, проводимое в ходе осуществления контрольной деятельности, и назначаемое приказом органа внутреннего муниципального финансового контроля;

4) нарушение – установленный факт несоответствия деятельности объекта контроля и (или) отчетности о ее результатах требованиям:

бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения,

к формированию (составлению) отчетности о достижении значений показателей результативности предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетности о реализации муниципальных программ, отчетности об исполнении муниципальных заданий,

к бухгалтерскому учету в муниципальных учреждениях,

законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

5) план контрольных мероприятий – документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом внутреннего муниципального финансового контроля контрольных мероприятий;

6) идентичное контрольное мероприятие – контрольное мероприятие в отношении одного и того же объекта контроля, предмета контроля и (или) проверяемого периода;

7) контрольная нагрузка – нагрузка на объект контроля, которая выражается в количестве проводимых контрольных мероприятий, а также в объеме трудовых, материальных и финансовых ресурсов, затрачиваемых объектом контроля на сопровождение и (или) оказание необходимой поддержки должностным лицам, уполномоченным на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, в ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия, в том числе расходы на изготовление копий документов, необходимых для проведения контрольного мероприятия;

8) риск – вероятность допущения объектом контроля нарушений в проверяемом периоде;

9) риск-ориентированный подход – метод планирования контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля, при котором необходимость проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году определяется на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) его вида деятельности в сфере бюджетных отношений к определенной категории риска;

10) категория риска – диапазон значений риска, имеющий одно из следующих наименований:

- чрезвычайно высокий риск (I категория),
- высокий риск (II категория),
- значительный риск (III категория),
- средний риск (IV категория),

- умеренный риск (V категория),
- низкий риск (VI категория).

II. Основные правила (способы) планирования контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля

3. Планирование контрольной деятельности осуществляется с применением риск-ориентированного подхода в целях концентрации усилий на наиболее значимых направлениях и минимизации контрольной нагрузки на объекты контроля, не допустившие существенных нарушений.

4. Планирование контрольной деятельности имеет непрерывный характер и включает следующие этапы планирования:

1) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;

2) составление проекта плана контрольных мероприятий;

3) утверждение плана контрольных мероприятий.

План контрольных мероприятий должен содержать следующую информацию:

1) наименования контрольных мероприятий;

2) наименования объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;

3) проверяемый период;

4) сроки проведения контрольных мероприятий;

5) информация о должностных лицах органа внутреннего муниципального финансового контроля, ответственных за осуществление каждого контрольного мероприятия.

К типовым контрольным мероприятиям относятся:

проверка расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения;

проверка предоставления и (или) использования субсидии бюджетному (автономному) учреждению, предоставленной из бюджета Рузского городского округа;

проверка предоставления и (или) использования субсидий на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы);

проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при:

планировании закупок для обеспечения муниципальных нужд,

исполнении контрактов, заключенных для обеспечения муниципальных нужд,

обосновании начальной (максимальной) цены контракта (цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

проверка соблюдения требований к формированию (составлению) отчетности о достижении значений показателей результативности предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетности о реализации муниципальных программ, отчетности об исполнении муниципальных заданий;

проверка соблюдения требований к ведению бухгалтерского учета в муниципальных учреждениях;

проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов местного бюджета;

ревизия финансово-хозяйственной деятельности.

5. Формирование исходных данных для составления проекта плана мероприятий включает:

1) сбор и анализ информации об объектах контроля (предметах контроля);

2) определение объема плановой контрольной деятельности (предельного количества человеко-часов, количества контрольных мероприятий, включаемых в план контрольных мероприятий) на очередной финансовый год;

3) определение объектов контроля, включаемых в проект плана контрольных мероприятий.

6. Сбор информации об объектах контроля осуществляется на непрерывной основе автоматизированным и (или) ручным способом.

При автоматизированном способе сбор информации и ее сопоставление (анализ) осуществляется с использованием прикладного программного обеспечения.

При ручном способе сбор и анализ информации осуществляется путем изучения должностным лицом органа внутреннего муниципального финансового контроля документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения процедур в сфере бюджетных отношений.

7. Информация об объектах контроля, в том числе информация из данных информационных систем, владельцами или операторами которых является Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, должна позволять установить значения следующих факторов отбора по каждому объекту контроля:

1) существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение финансового контроля, и (или) направления и объемов бюджетных расходов, включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации муниципальных программ;

2) наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация (присоединение, выделение), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений,

новые виды деятельности, в том числе новые виды оказываемых услуг, выполняемых работ);

3) существенность нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом внутреннего муниципального финансового контроля и иными уполномоченными органами проверок (ревизий, обследований) в отношении объекта контроля в текущем финансовом году и предшествующих отчетных периодах;

4) полнота учета исполнения объектом контроля представлений, предписаний и рекомендаций об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

5) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия в отношении объекта контроля;

6) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц, поступивших в орган внутреннего муниципального финансового контроля.

8. Определение объема плановой контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля осуществляется с учетом следующих факторов:

обеспеченность органа внутреннего муниципального финансового контроля кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами в очередном финансовом году;

выделение резерва временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий.

Резерв временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий определяется на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в текущем финансовом году и предыдущие годы (3 – 5 лет).

9. При определении количества объектов контроля, включаемых в план контрольных мероприятий по результатам применения риск-ориентированного подхода, учитывается необходимость включения в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля на основании поручений Главы Рузского городского округа, Первых заместителей Главы Администрации Рузского городского округа, Заместителей Главы Администрации Рузского городского округа, предложений начальника, заместителя начальника Финансового управления Администрации Рузского городского округа.

10. В План могут вноситься изменения в случаях:

поступления запросов (обращений) государственных и муниципальных органов, организаций, а также иных организаций и граждан;

внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации;

выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования объектов контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения мероприятия, изменения проверяемого периода;

реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля.

АДМИНИСТРАЦИЯ РУЗСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ОБЩИЙ ОТДЕЛ