Утвержден

Приказом МКУ «Финансовое управление Администрации

МО «Кабанский район»

 от 18.03.2024г. № 3-У

**Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля**

1. При реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю должностные лица, уполномоченные на проведение контрольного мероприятия руководствуются федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

2. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля разработан в целях детализации положений федеральных стандартов, в случаях, предусмотренных федеральными стандартами.

3. В целях детализации типовых тем контрольных мероприятий, установленных федеральным стандартом, установить дополнительные типовые темы плановых контрольных мероприятий:

3.1. Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления средств, выделенных из бюджета МО «Кабанский район».

3.2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ.

3.3. Проверка соблюдения требований законодательства при организации и ведении бухгалтерского учета.

3.4. Проверка соблюдения требований законодательства к оплате труда работников, правильности начисления заработной платы.

4. При планировании контрольных мероприятий для определения значения критерия «вероятность допущения нарушения» применять итоги оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств (ГРБС) бюджета МО «Кабанский район» и итоги рейтинговой оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских и сельских поселений Кабанского района, утвержденной Распоряжением Администрации МО «Кабанский район».

4.1. Значения показателей качества финансового менеджмента ГРБС оценивать по следующей шкале:

от 0 до 3,5 баллов - высокая оценка вероятности допущения нарушений,

от 3,5 до 4,5 баллов - средняя оценка вероятности допущения нарушений,

от 4,5 до 5,0 баллов - низкая оценка вероятности допущения нарушений.

4.2. Значения показателей качества управления финансами в поселениях Кабанского района оценивать по следующей шкале:

1-5 место - низкая оценка вероятности допущения нарушений,

6-10 место - средняя оценка вероятности допущения нарушений,

11-19 место - высокая оценка вероятности допущения нарушений».

5. При определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

 - Давность проведения контрольных мероприятий»

6. Значения показателя «Давность проведения контрольных мероприятий» оценивать по следующей шкале:

давность свыше 3-х лет - высокая оценка вероятности допущения нарушений,

давность от 2-х до 3-лет - средняя оценка вероятности допущения нарушений,

давность 1 год - низкая оценка вероятности допущения нарушений».

7. Значения показателя «Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля» оценивать по следующей шкале:

Наличие в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля - высокая оценка вероятности допущения нарушений.

Отсутствие в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля» - низкая оценка вероятности допущения нарушений».

8. Значения показателя «Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия» оценивать по следующей шкале:

Финансирование из Федерального бюджета РФ, финансирование из Федерального бюджета РФ и из бюджета Республики Бурятия - высокая оценка вероятности допущения нарушений.

Финансирование из бюджета Республики Бурятия – средняя оценка вероятности допущения нарушений.»

9. При определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

- Размещение в единой информационной системе в сфере закупок правил нормирования».

10. Значения показателя «Размещение в единой информационной системе в сфере закупок правил нормирования» оценивать по следующей шкале:

Размещение в единой информационной системе в сфере закупок правил нормирования – низкая оценка вероятности допущения нарушений.

Не размещение в единой информационной системе в сфере закупок правил нормирования – высокая оценка вероятности допущения нарушений».

11. Рассмотрение обращений объекта внутреннего муниципального финансового контроля о несогласии с решением по итогам контрольного мероприятия (жалоб) производится должностными лицами отдела контрольной работы, решение по итогам рассмотрения обращения (жалобы) принимается начальником Финансового управления в виде приказа.

 12. Установить форму запроса о предоставлении документов, информации, материалов, согласно приложению № 1 к настоящему стандарту.

13. Утвердить форму справки о завершении контрольных действий согласно приложению № 2 к настоящему стандарту.

14. Утвердить форму решения руководителя (заместителя руководителя) по результатам рассмотрения акта проверки (ревизии), а также иных материалов проверки (ревизии) (результатов повторной проверки (ревизии) согласно приложению № 3 к настоящему стандарту.

15. Утвердить форму Акта по факту непредоставления (предоставления не в полном объеме) или несвоевременного предоставления информации, документов, материалов и пояснений согласно приложению № 4 к настоящему стандарту».

16. Рассмотрение замечаний (возражений, пояснений) на акт (за исключением акта, составленного по результатам встречной проверки), представленных объектом внутреннего муниципального финансового контроля, производится должностными лицами отдела контрольной работы. По итогам рассмотрения замечаний (возражений, пояснений) оформляется решение.

17. Утвердить форму решения по результатам рассмотрения замечаний (возражений, пояснений) на акт, согласно приложению № 5 к настоящему стандарту.

На бланке МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Кабанский район»

Приложение № 1

к ведомственному стандарту

 внутреннего муниципального

финансового контроля

Запрос

о предоставлении документов, информации, материалов

На основании приказа о проведении контрольного мероприятия от \_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ просим в срок до \_\_\_\_\_\_\_\_\_ представить следующие документы: (наименование документов, информации, материалов).

Перечень основных вопросов, по которым необходимо представить документы: (перечень вопросов согласно приказу о назначении контрольного мероприятия).

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (ФИО)

Приложение № 2

к ведомственному стандарту

 внутреннего муниципального

финансового контроля

Справка о завершении контрольных действий

от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_г.

 Контрольные действия в отношении \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (наименование объекта контроля)

В рамках контрольного мероприятия, назначенного приказом от \_\_\_\_\_\_\_

№ \_\_\_\_\_, завершены \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата окончания контрольных действий)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ФИО)\* (подпись)

\*(указывается ФИО должностного лица, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия)

На бланке МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Кабанский район»

Приложение № 3

к ведомственному стандарту

 внутреннего муниципального

финансового контроля

РЕШЕНИЕ

по результатам рассмотрения акта проверки (ревизии), а также иных материалов проверки (результатов повторной проверки (ревизии) о наличии или об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля, о наличии или об отсутствии оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы, о наличии или об отсутствии оснований для назначения повторной проверки (ревизии), о наличии или об отсутствии оснований для направления в суд исков о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для осуществления муниципальных нужд

недействительными в соответствии с Гражданским кодексом

Российской Федерации.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место составления) (дата)

Рассмотрев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается №, дата акта проверки (ревизии), иных материалов проверки (ревизии), акта повторной проверки (ревизии)

проведенной в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ,

 (наименование объекта контроля)

установлено \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается наличие (отсутствие) оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля, наличие (отсутствие) оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы, наличие (отсутствие) оснований для назначения внеплановой проверки (ревизии), наличие (отсутствие) оснований для направления в суд исков о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для осуществления муниципальных нужд недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Решение:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (ФИО)

Приложение № 4

к ведомственному стандарту

 внутреннего муниципального

финансового контроля

Акт

по факту непредоставления (предоставления не в полном объеме) или несвоевременного предоставлении информации, документов, материалов и пояснений

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место составления) (дата)

Отделом контрольной работы МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Кабанский район» на основании приказа о назначении контрольного мероприятия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ направлен запрос \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата, № приказа) (дата, № запроса)

в \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ о предоставлении следующих документов и информации: (наименование объекта контроля)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (перечень запрашиваемых документов и информации)

Срок предоставления был установлен до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (дата)

Запрашиваемые информация, документы и материалы в установленный срок \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (не представлены, представлены не в полном объеме, несвоевременно представлены)

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (ФИО)\* (подпись)

\*(указывается ФИО должностного лица, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия)

На бланке МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Кабанский район»

Приложение № 5

к ведомственному стандарту

 внутреннего муниципального

финансового контроля

РЕШЕНИЕ

по результатам рассмотрения замечаний (возражений, пояснений) на акт

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (место составления) (дата)

Рассмотрев \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается №, дата замечаний (возражений, пояснений)

представленные\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (наименование объекта контроля)

на акт проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (№, дата)

принято следующее решение:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (указывается информация о принятии/непринятии замечаний

 (возражений, пояснений) по каждому пункту)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (ФИО)