



АДМИНИСТРАЦИЯ
КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 20.02.2024

р.п. Краснозерское

№96

Об утверждении ведомственного стандарта
внутреннего муниципального финансового
контроля

В целях установления единых правил и требований к осуществлению администрацией Краснозерского района Новосибирской области контрольной деятельности в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании федеральных стандартов, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, администрация Краснозерского района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля

2. Отделу организационно-контрольной и кадровой работы администрации Краснозерского района Новосибирской области (Цыб Т.Н.) обеспечить публикацию настоящего постановления в периодическом печатном издании «Бюллетень органов местного самоуправления Краснозерского района Новосибирской области» и разместить на официальном сайте администрации Краснозерского района Новосибирской области.

3. Отделу правового обеспечения администрации Краснозерского района Новосибирской области (Сапрунова Р.О.) обеспечить отправку настоящего постановления в Управление законопроектных работ и ведения регистра Министерства юстиции Новосибирской области в установленном законодательством порядке.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации Краснозерского района Новосибирской области Дегтяренко О.А.

Исполняющий обязанности
Главы Краснозерского района
Новосибирской области

М.Б. Шевлюга

Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля.

1. Общие положения

1.1. Настоящий ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля (далее – **Ведомственный стандарт**) разработан в рамках реализации органом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Краснозерского района Новосибирской области (далее – **Орган контроля**) полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, осуществляемых в соответствии с п. 3 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.2. Понятия, используемые в настоящем Ведомственном стандарте, применяются в значениях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля:

- «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 №95 (далее - Федеральный стандарт № 95);
- «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», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 №100 (далее - Федеральный стандарт № 100);
- «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 №208 (далее - Федеральный стандарт № 208);
- «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1235 (далее - Федеральный стандарт № 1235);
- «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее - Федеральный стандарт № 1095);
- «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 №1237 (далее - Федеральный стандарт № 1237).
- «Правила составления отчетности о результатах контрольной

деятельности», утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 №1478 (далее - Федеральный стандарт № 1478);

2. Планирование контрольных мероприятий

2.1. Формирование и утверждение Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – План), устанавливающему перечень и сроки выполнения контрольных мероприятий на очередной финансовый год, осуществляется Органом контроля по форме согласно приложению № 1 к настоящему Ведомственному стандарту, в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее - **Федеральный стандарт № 208**),

2.2. Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

- 1). Формирование исходных данных для составления проекта Плана;
- 2). Составление проекта Плана;
- 3). Утверждение Плана.

2.2.1. Формирование исходных данных для составления проекта Плана включает:

- сбор и анализ информации об объектах контроля;
- определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий;
- определение предельного количества контрольных мероприятий.

Сбор и анализ информации об объектах контроля, необходимой для формирования исходных данных для составления проекта Плана на очередной финансовый год, и оценка рисков обеспечивается в срок до 1 декабря текущего года ручным способом.

При ручном способе, сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется путем изучения должностным лицом органа контроля документов на бумажном носителе.

В срок до 1 декабря Органом контроля направляются запросы:

1). Уполномоченному заместителю о формировании поручения – перечня муниципальных организаций и (или) муниципальных программ, по которым имеется необходимость проведения контрольных мероприятий в планируемом году – с указанием в поручении обоснования необходимости проведения проверки.

2). Главным распорядителям бюджетных средств о предоставлении следующих документов и информации за отчетный год:

- перечень юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и физических лиц, получивших средства из бюджета района на основании соглашений (договоров), с указанием суммы по договорам (соглашениям);
- информация о количестве организаций, индивидуальных предпринимателей, физических лиц, имеющих обязанность предоставлять отчет о достижении показателей результативности в соответствии с условиями соглашений (договоров) о предоставлении средств из бюджета района;
- информацию об учреждениях и суммах финансирования по каждой муниципальной программе;

3). Руководителям подведомственных учреждений о предоставлении предварительных сведений об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности учреждений за отчетный год по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящему Ведомственному стандарту.

Определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий для включения в проект Плана осуществляется исходя из следующих критериев:

а) существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение контрольных действий, и (или) направления и объемов бюджетных расходов, включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации муниципальных программ, а также при осуществлении сделок в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд;

б) длительность периода прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия, проводимого органом внутреннего муниципального финансового контроля, иными органами муниципального финансового контроля;

в) информация о наличии признаков нарушений, поступившая от Главы Краснозерского района Новосибирской области (далее по тексту Глава района), иных органов и организаций, главных администраторов бюджетных средств, из источников средств массовой информации;

г) осуществление предварительного анализа данных об объектах контроля;

д) необходимость учета информации о результатах, ранее проведенных органом контроля, иными контрольными органами в отношении объектов контроля контрольных мероприятий по соответствующим направлениям деятельности.

При отборе необходимо учитывать периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия, периодичность составляет не более одного раза в год.

Типовые темы плановых контрольных мероприятий установлены Федеральным стандартом № 208. При составлении проекта Плана в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.

Допускается одновременное проведение в объекте контроля контрольных мероприятий по двум темам проверки разной сферы контроля (в сфере закупок, в сфере бюджетных правоотношений, в сфере ведомственного контроля) с оформлением двух актов проверки.

Определение предельного количества контрольных мероприятий осуществляется с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год и следующих требований:

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

- необходимость обеспечения реализации всех полномочий органа контроля, в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- обеспечение резерва временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемых на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы.

При отборе учитывается:

- информация из реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;
- перечень муниципальных программ на соответствующий финансовый год;
- основные направления деятельности органа контроля;
- бюджетная (бухгалтерская) отчетность, представленная главными администраторами бюджетных средств;
- сведения о принятых бюджетных обязательствах;
- длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля;
- данные анализа, исполнения объектом контроля представлений, предписаний, выданных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий;
- обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в орган контроля;
- наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ);
- при необходимости – иные сведения.

2.2.2. В соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта № 208 установлен метод риск-ориентированного подхода при составлении проекта Плана и формировании его на очередной финансовый год.

Риск-ориентированный подход при планировании деятельности в сфере бюджетных правоотношений заключается в формировании Плана на основании критериев «вероятность» и «существенность» в соответствии с п.9-12 Федерального стандарта № 208.

При составлении проекта Плана с применением риск-ориентированного подхода используется информация, полученная от главных распорядителей и муниципальных учреждений, для анализа рисков – сочетания критерия «вероятность допущения нарушений» и значения критерия «существенность последствий нарушения».

Определение значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» осуществляется в соответствии с приложением № 3 и приложением № 4 к Ведомственному стандарту соответственно.

На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается соответствующая категория риска.

В случае, если объекты контроля имеют одинаковые значения категории риска, приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта

плана контрольных мероприятий (для определения приоритетных для включения в План объекта контроля и темы контрольного мероприятия используется таблица по форме согласно приложению № 5 к Ведомственному стандарту).

В план сначала включаются объекты с чрезвычайно высоким риском, затем с высоким и т.д. с учетом предельного объема контрольной деятельности на год.

Из каждой категории риска, сформированной в соответствии с риск-ориентированным подходом, отбираются объекты контроля в количестве, определенном с применением следующего подхода, начиная с первого места рейтинга объектов:

из группы с чрезвычайно высоким уровнем риска отбирается 50 %;

из группы с высоким уровнем риска отбирается 20 % объектов контроля;

из группы со значительным уровнем риска отбираются 15 % объектов контроля;

из группы со средним уровнем риска отбирается 10 % объектов контроля;

из группы с умеренным уровнем риска отбирается 5 % объектов контроля.

При определении количества контрольных мероприятий, включаемых в проект Плана, учитывается необходимость безусловного и первоочередного включения в проект объектов контроля на основании поручений главы администрации.

Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций включаются в проект плана при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

2.2.3. В целях реализации пункта 2 Федерального стандарта №208, План на очередной финансовый год утверждается распоряжением главы администрации Краснозерского района Новосибирской области в срок не позднее 25 декабря текущего года;

План размещается на официальном сайте администрации Краснозерского района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Перечень оснований для внесения изменений в План установлен Федеральным стандартом №208.

3. Назначение контрольного мероприятия и подготовка к его проведению

3.1. Подготовка к проведению контрольного мероприятия осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 (далее - **Федеральный стандарт № 1235**).

3.2. В ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия должностным лицом органа контроля могут направляться запросы объекту контроля (далее - **объект контроля**), а также, органам местного самоуправления, органам местной администрации, органам управления государственными

внебюджетными фондами, организациям (далее - иные органы, организации) и должностным лицам:

1) запрос о предоставлении документов и (или) информации и материалов согласно приложению № 6 к Ведомственному стандарту;

Срок представления документов и (или) информации и материалов составляет:

- *10 рабочих дней со дня получения запроса при проведении камеральной проверки, обследования, проводимого в соответствии с абзацем вторым пункта 43 стандарта, встречной проверки, проводимой в соответствии с абзацем вторым пункта 47 стандарта;*

- *не менее 3 рабочих дней со дня получения запроса при проведении выездной проверки (ревизии), обследования, проводимого в соответствии с абзацем третьим пункта 43 стандарта, встречной проверки, проводимой в соответствии с абзацем третьим пункта 47 стандарта.*

Истребуемые документы, информация и материалы направляются *в форме электронного документа* (за исключением случаев, если органом контроля установлена необходимость представления документов на бумажном носителе):

- в орган контроля - *при проведении камеральной проверки, обследования, проводимого в соответствии с абзацем вторым пункта 43 стандарта, встречной проверки, проводимой в соответствии с абзацем вторым пункта 47 стандарта;*

- руководителю проверочной (ревизионной) группы или уполномоченному на проведение контрольного мероприятия должностному лицу - *при проведении выездной проверки (ревизии), обследования, проводимого в соответствии с абзацем третьим пункта 43 стандарта, встречной проверки, проводимой в соответствии с абзацем третьим пункта 47 стандарта.*

Документы, информация и материалы представляются с сопроводительным письмом за подписью руководителя (уполномоченного лица) объекта контроля, иных органа, организации или за подписью должностного лица, которому направлен запрос, одним из следующих способов:

- официальная электронная почта объекта контроля;

- съемный носитель информации;

- предоставление доступа к информационным ресурсам объекта контроля, иных органа, организации, содержащим данные по теме контрольного мероприятия и перечню основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия;

- иной способ с применением автоматизированных информационных систем, свидетельствующий о дате представления документов.

Требуемые документы, информация и материалы *на бумажном носителе* направляются:

- в орган контроля уполномоченным представителем (должностным лицом) объекта контроля, иных органа, организации, должностным лицом или направляются заказным письмом при проведении камеральной проверки, обследования, проводимого в соответствии с абзацем вторым пункта 43 стандарта, встречной проверки, проводимой в соответствии с абзацем вторым пункта 47 стандарта;

- руководителю проверочной (ревизионной) группы или уполномоченному на проведение контрольного мероприятия должностному лицу представителем

(должностным лицом) объекта контроля, иных органа, организации, должностным лицом при проведении выездной проверки (ревизии), обследования, проводимого в соответствии с абзацем третьим пункта 43 стандарта, встречной проверки, проводимой в соответствии с абзацем третьим пункта 47 стандарта;

На бумажном носителе представляются подлинники документов или заверенные объектом контроля иными органом, организацией, должностным лицом копии в установленном порядке.

2) запрос о представлении пояснений согласно приложению № 7 к Ведомственному стандарту;

Запрос о представлении пояснений должен содержать информацию о выявленных ошибках, противоречиях в представленных документах, признаках нарушений в совершенных объектом контроля действиях либо о несоответствии сведений, содержащихся в этих документах, сведениям, содержащимся в имеющихся у органа контроля документах, государственных и муниципальных информационных системах и (или) полученным от иных государственных или муниципальных органов, или вопросы по теме контрольного мероприятия.

Срок представления пояснений должен составлять не менее одного рабочего дня со дня получения запроса объектом контроля.

3) запрос о предоставлении доступа к информационным системам согласно приложению № 8 к Ведомственному стандарту.

Запрос должен содержать наименования таких систем, перечень должностных лиц органа контроля, которым необходимо предоставить доступ.

Срок получения доступа должен составлять не менее 3 рабочих дней со дня получения запроса объектом контроля, иными органом, организацией.

3.3. В случае не предоставления (предоставление не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении объектами контроля, иными органами, организациями доступа к информационным системам или их данным, владельцем или оператором которых они являются, непредставления информации, документов, материалов и пояснений, указанных в запросе объекту контроля, иным органу, организации, должностному лицу составляется соответствующий акт по форме согласно приложению №9 к Ведомственному стандарту .

Срок составления акта не может превышать 3 рабочих дней после установленного срока предоставления соответствующего доступа, непредставления информации, документов, материалов и пояснений.

3.4. Документы, оформляемые при назначении и проведении контрольного мероприятия, и их копии, подлежащие направлению объекту контроля, копии актов и заключений вручаются руководителю (уполномоченному представителю) объекта контроля либо направляются объекту контроля с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате их получения, в том числе с применением автоматизированных информационных систем, в следующие сроки:

- копия распоряжения органа контроля о назначении контрольного мероприятия - не позднее 24 часов до даты начала контрольного мероприятия;
- запрос объекту контроля - не позднее одного рабочего дня, следующего за днем его подписания;

- справка о завершении контрольных действий, предусмотренных пунктом 19 стандарта - не позднее последнего дня срока проведения контрольных действий (даты окончания контрольных действий);

- иные документы - не позднее 3 рабочих дней со дня их подписания.

Запрос *иным* органу, организации, должностному лицу вручается руководителю (уполномоченному представителю) иного органа, организации, должностному лицу либо направляется иному органу, организации, должностному лицу с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения, в том числе с применением автоматизированных информационных систем, в срок не позднее дня, следующего за днем его подписания.

3.5. Решение о назначении контрольного мероприятия принимается Главой района и оформляется распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области, в котором указываются:

- основание проведения контрольного мероприятия;

- наименование (фамилия, имя, отчество (*при наличии*)) объекта контроля, реквизиты объекта контроля (в том числе основной государственный регистрационный номер (ОГРН), индивидуальный номер налогоплательщика (ИНН),

- проверяемый период, метод контроля;

- тема контрольного мероприятия;

- уполномоченное на проведение контрольного мероприятия должностное лицо (состав проверочной (ревизионной) группы);

- дата начала проведения контрольного мероприятия;

- срок проведения контрольного мероприятия (в рабочих днях);

- перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия;

- предмете и (или) вопросах проведения экспертизы, сведения о привлекаемых независимых экспертах (специализированных экспертных организациях) и (или) специалистах иных государственных органов и (или) специалистах учреждений, подведомственных органу контроля, предусмотренных федеральным стандартом №100 (в случае проведения экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий);

3.6. Решение о назначении планового контрольного мероприятия принимается на основании плана контрольных мероприятий.

Внеплановое контрольное мероприятие может быть назначено на основании:

- результата анализа данных, содержащихся в информационных системах;

- установления должностным лицом органа контроля в ходе исполнения должностных обязанностей признаков нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям органа контроля;

- результата рассмотрения поступивших обращений, запросов, поручений, иной информации о признаках нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям органа контроля;

- истечения срока исполнения объектами контроля ранее выданных органом контроля представлений и (или) предписаний;

- результата проведенного контрольного мероприятия, в том числе в случае невозможности получения необходимой информации (документов, материалов) в ходе проведения камеральной проверки.

3.7. В решение о назначении контрольного мероприятия могут вноситься изменения в отношении:

- состава проверочной (ревизионной) группы;
- перечня основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия;
- привлекаемых специалистов, поручения на проведение экспертизы;
- проверяемого периода;
- срока проведения контрольного мероприятия;
- даты начала проведения контрольного мероприятия.

Внесение изменений в решение о назначении контрольного мероприятия осуществляется главой администрации Краснозерского района на основании мотивированного обращения должностного лица, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия (руководителя проверочной (ревизионной) группы)) и оформляется распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области.

Мотивированное обращение может быть направлено в случае невозможности осуществления должностным лицом, уполномоченным на проведение контрольного мероприятия (руководителем проверочной (ревизионной) группы) предусмотренных стандартом прав и обязанностей по причине:

- его временной нетрудоспособности или неисполнения им без уважительных причин должностных обязанностей, документально подтвержденных органом контроля;
- безвестного исчезновения, документально подтвержденного органами внутренних дел.

4. Проведение контрольного мероприятия

4.1. Проведение контрольного мероприятия осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 (далее - Федеральный стандарт № 1235).

4.2. В ходе проведения контрольного мероприятия могут осуществляться контрольные действия, организовываться экспертизы в порядке, установленном Федеральными стандартами.

Орган контроля может привлекать независимых экспертов (экспертных организаций), специалистов иных муниципальных органов, специалистов учреждений, подведомственных администрации Краснозерского района Новосибирской области.

4.3. Контрольное мероприятие может осуществляться сплошным или выборочным способом.

Сплошной способ заключается в проведении контрольного действия в отношении всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, действий, направленных на осуществление закупок товаров, работ, услуг, относящихся к одному вопросу контрольного мероприятия.

Выборочный способ заключается в проведении контрольного действия в отношении отдельных финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к проверяемому вопросу контрольного мероприятия за определенный период.

Способ проверки (сплошной, выборочный), объем выборки по каждому вопросу контрольного мероприятия определяется должностным лицом уполномоченным на проведение контрольного мероприятия (руководителем проверяющей (ревизионной) группы) исходя из содержания вопроса, объема финансовых и хозяйственных операций, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского (бюджетного) учета на объекте контроля, срока контрольного мероприятия и иных обстоятельств.

Объем выборки и ее состав определяются таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки всей совокупности финансовых и хозяйственных операций по изучаемому вопросу.

4.4. В рамках реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в ходе проведения контрольных мероприятий, подлежат изучению типовые вопросы, а также применяются подходы к осуществлению контрольных действий при изучении таких типовых вопросов.

Перечень типовых вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольных мероприятий, и подходы к осуществлению контрольных действий при изучении таких типовых вопросов в ходе проведения контрольных мероприятий по следующим типовым темам, определенным Федеральным стандартом № 208:

- проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности;
- проверка осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов;
- проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг (далее - субсидии юридическим лицам) и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении;

- проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета публично-правового образования бюджету другого публично-правового образования субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.

4.5. 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 областного бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных контрактов;

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

4.6. В пределах полномочий при проведении контрольных мероприятий могут изучаться и иные вопросы, не предусмотренные настоящим Ведомственным стандартом, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в том числе по темам, указанным в пункте 4.4. настоящего Ведомственного стандарта, а также применяться иные подходы к осуществлению контрольных действий при изучении таких вопросов, предусмотренные Федеральным стандартом № 1235.

4.7. После проведения всех контрольных действий, предусмотренных пунктом 19 Федерального стандарта №1235 оформляется Справка о завершении контрольных действий и направляется объекту контроля по форме согласно приложению № 10 к настоящему Ведомственному стандарту.

Справка направляется объекту контроля не позднее даты окончания контрольных действий.

4.8. Результаты контрольных мероприятий (акт, заключение по результатам обследования) оформляются в соответствии с формами, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации приказом от 30.12.2020 №340н.

Материалы контрольного мероприятия состоят из акта контрольного мероприятия (заключения), надлежаще оформленных приложений к нему, документов, составленных в ходе контрольного мероприятия должностными лицами, а также полученных от объекта проверки материалов, результатов экспертиз (исследований), фото-, видео- и аудиоматериалов и др.

Экспертное заключение по результатам проведения экспертизы прилагается к акту, заключению, оформленным по результатам контрольного мероприятия.

Оформление результатов контрольных мероприятий, обследований, назначенных в соответствии с пунктами 36 и 42 стандарта, осуществляется *в срок не более 15 рабочих дней со дня окончания контрольных действий*, оформление результатов иных обследований осуществляется не позднее последнего дня срока проведения обследований.

4.9. Акт по результатам контрольного мероприятия подписывается должностным лицом (руководителем проверяющей (ревизионной) группы) и вручается объекту контроля либо направляется объекту контроля с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующем о дате их вручения не позднее 3 рабочих дней со дня их подписания.

4.10. Объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт (за исключением акта, составленного по результатам встречной проверки), заключение (за исключением составленного по результатам обследования, назначенного в соответствии с пунктами 36 и 42 стандарта) в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта (заключения).

5. Реализация результатов контрольного мероприятия

5.1. Реализация результатов контрольного мероприятия осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.07.2020 № 1095 (далее - **Федеральный стандарт № 1095**).

5.2. Документы, оформляемые в целях реализации результатов контрольного мероприятия, предусматривающие требования к объекту контроля, вручаются руководителю (уполномоченному представителю) объекта контроля либо направляются объекту контроля заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, подтверждающим их получение объектом контроля, в том числе с применением факсимильной связи и (или) автоматизированных информационных систем.

Документы, оформляемые в целях реализации результатов контрольного мероприятия, и информация, подготавливаемая в целях реализации результатов контрольного мероприятия, направляются иным органам и организациям, указанным в стандарте, в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

5.3. Акт проверки (ревизии), возражения объекта контроля на акт проверки (ревизии) (при их наличии), а также иные материалы проверки (ревизии) подлежат рассмотрению руководителем (заместителем руководителя) органа контроля в срок не более 50 рабочих дней со дня подписания акта, заключения по результатам которого принимается одно или несколько решений:

- 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 внеплановой выездной проверки (ревизии) или внеплановой камеральной проверки (далее - повторная проверка (ревизия)), в том числе при наличии:

- письменных возражений от объекта контроля и представленных объектом контроля дополнительных документов, относящихся к проверенному периоду, влияющих на выводы по результатам проведения проверки (ревизии), с

указанием причины непредставления таких документов в ходе проверки (ревизии);

– признаков нарушений, которые не могут в полной мере быть подтверждены в рамках проведенной проверки (ревизии);

– о наличии или об отсутствии оснований для направления в суд исков о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для осуществления государственных (муниципальных) нужд недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

6. Порядок рассмотрения жалобы и принятия решения по результатам рассмотрения жалобы

6.1. Предмет обжалования и основания обжалования, сроки и способы подачи жалобы, сроки ее рассмотрения, основания для оставления жалобы без рассмотрения установлены федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», утвержденным постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1237 (далее - **Федеральный стандарт № 1237**).

6.2. В случае поступления жалобы на решение должностных лиц, а также действия (бездействие) должностных лиц органа контроля (далее – **Жалоба**) такая жалоба подлежит рассмотрению Комиссией по рассмотрению жалоб на решения органа контроля (его должностных лиц), а также действия (бездействие) должностных лиц при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – **Комиссия**) в сроки, установленные Федеральным стандартом правил досудебного обжалования.

6.3. На основании поступившей Жалобы на решение должностных лиц органа контроля, а также действия (бездействие) должностных лиц органа контроля, должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия или, соответственно, должностное лицо на чьи действия (бездействие) поступила Жалоба, инициирует заседание Комиссии и передает Комиссии в срок не позднее 5 рабочих дней со дня регистрации Жалобы акт о результатах контрольного мероприятия, материалы контрольного мероприятия, докладную записку с информацией по фактам, содержащимся в Жалобе.

6.4. Комиссия осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением о Комиссии (приложение №11 к настоящему Ведомственному стандарту).

Персональный состав комиссии утверждается распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области.

6.5. По результатам рассмотрения жалобы руководителем (уполномоченным лицом) органа контроля принимается одно из следующих решений:

- удовлетворить жалобу в полном объеме либо удовлетворить жалобу частично в части указанных в ней отдельных оснований для обжалования в случае несоответствия решения органа контроля (его должностных лиц) или действия (бездействия) должностных лиц органа контроля законодательству Российской

Федерации и (или) при не подтверждении обстоятельств, на основании которых было вынесено решение;

- оставить жалобу без удовлетворения в случае подтверждения по результатам рассмотрения жалобы соответствия решения или действия (бездействия) должностных лиц органа контроля законодательству Российской Федерации и при подтверждении обстоятельств, на основании которых было вынесено решение.

6.6. Решение по результатам рассмотрения Жалобы оформляется распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области.

7. Представление отчета о результатах контрольной деятельности органа контроля и его опубликование

7.1. Отчетность о результатах контрольной деятельности органа контроля осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.2020 №1478 (далее - **Федеральный стандарт № 1478**).

7.2. Отчет о результатах контрольной деятельности и пояснительная записка к нему, подписанная должностным лицом органа контроля, представляются ежегодно Главе Краснозерского района Новосибирской области до 1 апреля года, следующего за отчетным.

7.3. В пояснительную записку включаются описание и характеристика показателей, содержащихся в отчете, а также иная информация:

- а) перечень проверенных организаций;
- б) объем проверенных средств, в том числе по видам средств;
- в) сумма выявленных нарушений, тыс. руб., в том числе:
 - нецелевое использование бюджетных средств;
 - неправомерное (необоснованное) расходование бюджетных средств;
 - неэффективное расходование бюджетных средств;
 - нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности;
 - нарушения в сфере закупок;
 - иные нарушения;

г) сведения об устранении объектами контроля нарушений, в том числе о возмещении ущерба, причиненного бюджету Краснозерского района;

д) сведения о мерах, принятых в отношении физических и юридических лиц, в том числе сумма наложенных штрафных санкций по решениям судов, уполномоченных органов, сумма штрафов, зачисленные в бюджет Краснозерского района.

7.4. Отчет о результатах контрольной деятельности подлежит размещению на официальном сайте администрации Краснозерского района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» один раз в год, не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

Приложение № 1
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозерского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96

План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Краснозерского района Новосибирской области на 20__ год

N п/п	Наименование объекта контроля (групп объектов контроля)	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				

(занимаемая должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 2
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозерского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96

**Предварительные сведения об отдельных показателях
финансово-хозяйственной деятельности _____ за _____ год
(наименование учреждения)**

№	Показатели	Результат	Примечание
1.	Наличие факта неисполнения сметы (муниципального задания)	да / нет	
2.	Наличие факта невыполнения установленных целевых показателей по средней заработной плате работников	да / нет	
3.	Наличие факта смены должностных лиц в отчетном году: - руководителя - главного бухгалтера	да / нет	
4.	Наличие факта реорганизации учреждения в отчетном году (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование, создание или ликвидация обособленных структурных подразделений)	да / нет	указать вид реорганизации, изменения в кол-ве структурных подразделений
5.	Наличие просроченной (более одного месяца просрочки) кредиторской задолженности на конец отчетного года	тыс. руб.	указать кредиторов
6.	Наличие просроченной (более трех месяцев просрочки) дебиторской задолженности на конец отчетного года	тыс. руб.	(группу дебиторов) указать дебиторов
7.	Сумма неустойки (штрафов, пени) за просрочку платежей и неисполнение иных обязанностей (по договору или в силу закона), предъявленных учреждению организациями: - Налоговой инспекцией, ФСС, Пенсионным фондом - поставщиками и подрядчиками - иными контрагентами	тыс. руб.	
8.	Сумма административных штрафов, наложенных на учреждение в отчетном году, органами госнадзора (в сфере закупок, трудовых отношений, пож.безопасности, санэпидемиологии, ГИБДД и т.д.)	тыс. руб.	конкретизировать статью КоАП
9.	Количество контрактов, заключенных в отчетном году с применением конкурентных процедур	штук	указать общую сумму контрактов
10.	Наличие факта заключения контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения контракта по соглашению сторон	да / нет	указать цену контрактов первоначальной и повторной закупки
11.	Наличие фактов осуществления закупки у единственного поставщика: - по причине несостоявшейся конкурентной процедуры; - на основании пунктов 6,9 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок» № 44-ФЗ	да / нет	указать цену контрактов
12.	Количество контрактов (в том числе с единственным поставщиком), заключенных в отчетном году на ремонт объектов (зданий, помещений, сооружений и т.д.): - капитальный - текущий	штук	указать общую сумму контрактов по каждому виду ремонта
13.	Наличие факта неисполнения мероприятий по устранению нарушений по последнему представлению (предписанию),	да / нет	указать мероприятие и причину неисполнения

14.	Балансовая стоимость активов по данным Баланса на начало отчетного года	тыс. руб.	
15.	Общая сумма бюджетной сметы или объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания (с учетом последнего уведомления/соглашения)	тыс. руб.	
16.	Плановый фонд оплаты труда по бюджетной смете или по Плану ФХД (с учетом посл. изменений)	тыс. руб.	
17.	Объем наличных расчетов с подотчетными лицами, сотрудниками и прочими контрагентами	тыс. руб.	
18.	Количество договоров по предоставлению в безвозмездное пользование муниципального имущества	штук	указать стоимость данного имущества
19.	Количество приобретенных объектов основных средств стоимостью свыше 100 тыс. руб.	штук	указать стоимость данного имущества

Руководитель учреждения _____ (подпись, Ф.И.О.)

Главный бухгалтер _____ (подпись, Ф.И.О.)

Приложение № 3
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозёрского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «ВЕРОЯТНОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НАРУШЕНИЯ»

№ (n)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя, баллы (Р _{авв})	
1	2	3	4	5	6
1	Значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ	20	Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента не превышает 2 баллов	20	Значения итоговой оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета определяется на основании результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного в установленном порядке за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование контрольных мероприятий
			Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 2 балла и не превышает 4 баллов	10	
			Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 4 балла	0	
			Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 2 балла и не превышает 4 баллов	10	
			Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 4 балла	0	
			Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 4 балла	0	
3	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)	10	Наличие в проверяемом периоде изменений типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ	10	Значение показателя определяется на основании информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru, официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru. (далее – ЕИС), официальном сайте администрации района, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля
			Отсутствие в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля	0	
3	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении	20	По результатам проведенных органом контроля в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения, а также нарушения при распоряжении (пользовании) муниципальным	15	Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для

№ (n)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Значение показателя, баллы (P _{всп})	Комментарии
			Порядок расчета показателя			
1	2 объекта контроля	3	4	5	6	размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru , официальном сайте администрации района, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля. Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились
			По результатам проведенных органом контроля в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены нарушения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением финансовых нарушений, а также нарушений при распоряжении (пользовании) муниципальным имуществом)	0		
5	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в сфере закупок в отношении объекта контроля	20	4	15	Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru , ЕИС, официальном сайте администрации района, официальных сайтах учреждений, а также официальных сайтах учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля. Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились	
			По результатам проведенных в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), имеющие признаки административных правонарушений	5		
6	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектов контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	20	4	0	Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru , ЕИС, официальном сайте администрации района, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля. Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились	
			Представления и (или) предписания, по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий не исполнены	20		
			4	0		

№ (n)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя, баллы (Рвер)	
1	2	3	4	5	6
7	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	10	Наличие в текущем году обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля Отсутствие в текущем году обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	10 0	соответствующему предмету контроля не проводились Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступившие в органы контроля в текущем году
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА КРИТЕРИЯ ВЕРОЯТНОСТЬ ДОНУЩЕНИЯ НАРУШЕНИЯ, баллы					
Квер = $R_{вер} \cdot D_n / (\sum D_n)$, где					
Квер – значение критерия «вероятность»;					
Рвер – показатели, используемые для определения критерия «вероятность»;					
D – вес показателя;					
n – номер показателя.					
Если Квер от 0 до 4 баллов – значение критерия «вероятность» низкое;					
Квер от 5 до 9 баллов – среднее;					
Квер от 10 и более – высокое.					
В случае если один или несколько показателей (Рвер) не оценивается, при расчете критерия «вероятность» (Квер) вес данного(ых) показателя(лей) (D) не учитывается.					

Приложение № 4
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозёрского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОСЛЕДСТВИЙ НАРУШЕНИЯ»

№ (n)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Значение показателя (Рсум), баллы	Комментарии
			Порядок расчета показателя	4		
1	2	3	5	6		
1	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставляемых из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета	20	Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 400 000 тыс. руб. и более	20	5	Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета, информации, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru., данных прикладного программного обеспечения «АС-Бюджет», «Свод-СМАРТ», ПК «Web-Исполнение», а также информации, представленной по запросам органа контроля.
			Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 100 000 тыс. руб. до 399 000 тыс. руб.	10		
			Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде до 99 000 тыс. руб.	0		
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	10	Наличие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов, поручений Губернатора НСО	10	10	Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета муниципального район бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, данных прикладного программного обеспечения «АС-Бюджет», «Свод-СМАРТ», ПК «Web-Исполнение», а также информации, представленной по запросам органа контроля.
			Отсутствие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов, поручений Губернатора НСО	0	0	

№ (n)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Значение показателя (Рсуш), баллы	Комментарии
			Порядок расчета показателя	4		
1	2	3			5	6
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля ¹	20	Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств 200 000 тыс. руб. и более	20	20	Значение показателя определяется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, прикладного программного обеспечения «АС-Бюджет», «Свод-СМАРТ», ПК «Web-Исполнение» а также информации, представленной по запросам органа контроля.
4	Величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» ²	20	Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления закупок свыше 30 000 тыс. руб.	20	20	Значение показателя определяется на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципального учреждения, данных прикладного программного обеспечения «АС-Бюджет», ПК «Web-Исполнение» сведений, размещенных на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу www.zakupki.gov.ru. (далее – ЕИС), а также информации, представленной по запросам органа контроля.
			Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления закупок от 2 000 тыс. руб. до 30 000 тыс. руб.	10	10	
			Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления закупок менее 2 000 тыс. руб. – 0 баллов	0	0	
5	5	5	Осуществление объекта контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:			Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте ЕИС, а также информации, представленной по запросам органа контроля
5.1.	осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ	10	Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет более 30% в общем объёме закупок, осуществлённых объектом контроля за текущий финансовый год	10	10	
			Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг	5	5	

¹ Показатель применяется для определения значения критерия «существенность» при планировании контрольных мероприятий, предметом которых является «Контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

² Показатель применяется для определения значения критерия «существенность» только при планировании контрольных мероприятий, предметом которых является «Контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

№ (п)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Значение показателя (Рсуш), баллы	Комментарии
			Порядок расчета показателя			
1	2	3	4	5	6	
			услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	5		
			Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ составляет менее 10% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0		
5.2.	наличие условия об исполнении контракта по этапам	10	Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год, составляет более 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	10		
			Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	5		
			Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам составляет менее 10% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0		
5.3.	наличие условия о выплате аванса	10	Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса	10		

№ (n)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Значение показателя (Рсуш), баллы	Комментарии
			Порядок расчета показателя	4		
1	2	3			5	6
				составляет более 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год		
				Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	5	
				Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет менее 10% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год Примечание: (кроме закупок коммунальных услуг, услуг связи и т.д.)	0	
5.4.	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	10		Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет более 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	10	
				Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	5	
				Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет менее 10% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0	
6	Наличие (отсутствие) в плане работы	10		Отсутствие аналогичного контрольного	10	Значение показателя определяется на основании плана

№ (п)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Значение показателя (Рсуш), баллы	Комментарии
			Порядок расчета показателя			
1	2 КСП аналогичного контрольного мероприятия	3	4 мероприятия в плане работы КСП	5 0	6 работы КСП, размещенного на официальном сайте администрации района, а также информации, представленной по запросу органа контроля.	
<p>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА КРИТЕРИЯ СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОСЛЕДСТВИЙ НАРУШЕНИЙ, баллы</p> <p>$K_{\text{суш}} = R_{\text{суш}} * D_p / (\sum D_p)$, где</p> <p>$R_{\text{суш}}$ – значение критерия «существенность»;</p> <p>D – вес показателя;</p> <p>p – номер показателя.</p> <p>Если $K_{\text{суш}}$ от 0 до 4 баллов – значение критерия «существенность» низкое;</p> <p>$K_{\text{суш}}$ от 5 до 9 баллов - среднее;</p> <p>$K_{\text{суш}}$ от 10 и более – высокое.</p> <p>В случае если один или несколько показателей (Рсуш) не оценивается, при расчете критерия «существенность» (Ксуш) вес данного(ых) показателя(лей) (D) не учитывается.</p>						

Приложение № 5
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозёрского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИХ ВКЛЮЧЕНИЮ В ПЛАН КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

№ п/п	Наименование объекта контроля (групп объектов контроля)/ тема контроля	ЗНАЧЕНИЕ КРИТЕРИЕВ РИСКА		КАТЕГОРИЯ РИСКА						Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущих контрольных мероприятий	Для включения в план контрольных мероприятий
		Вероятность допущения нарушения	Существенность последствий нарушения	чрезвычайно высокий риск – I категория ³	высокий риск – II категория ⁴	значительный риск – III категория ⁵	средний риск – IV категория ⁶	умеренный риск – V категория ⁷	низкий риск – VI категория ⁸		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I											
I											
2											
II											
I											
2											

³ чрезвычайно высокий риск - I категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «высокая оценка»;

⁴ высокий риск - II категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

⁵ значительный риск - III категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»;

⁶ средний риск - IV категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «средняя оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»;

⁷ умеренный риск - V категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

⁸ низкий риск - VI категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «низкая оценка».

Приложение № 6
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозерского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96



АДМИНИСТРАЦИЯ
КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Ул. Чкалова, 5 р.п. Краснозерское, 632902
Тел.: 42-398 Факс: 42-398

№ _____
На № _____ от _____

_____ (наименование объекта контроля)

_____ (должность, ФИО руководителя объекта контроля)

_____ (адрес местонахождения объекта контроля)

Запрос о представлении документов
и (или) информации и материалов

Уважаемый (ая) _____!
(имя отчество руководителя объекта контроля)

На основании п. ____ плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Краснозерского района Новосибирской области на 20 ____ год, утвержденного распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения об утверждении Плана КМ)

в соответствии с распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения о проведении контрольного мероприятия)

проводится контрольное мероприятие в виде _____,
(наименование контрольного мероприятия)

объектом которого является: _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с пунктом 3 Федерального стандарта «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», утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 №100, пунктом 3 Федерального Стандарта «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235, ведомственным стандартом внутреннего муниципального финансового контроля,

утвержденным постановлением администрации Краснозерского района Новосибирской области от 20.02.2024 № 96 в рамках рассмотрения вопросов контрольного мероприятия:

1. _____
(указывается перечень вопросов, по которым необходимо представить соответствующие документы и (или) информацию и материалы)

Прошу в срок до __. __.20__ представить органу контроля администрации Краснозерского района Новосибирской области следующие документы и (или) информацию и материалы:

1. _____
(указывается перечень истребуемых документов и (или) информации и материалов, по которым необходимо представить соответствующие документы и (или) информацию и материалы)

Форма предоставления документов: _____
(на бумажном носителе или в электронном виде)

Запрашиваемые документы и (или) информация и материалы предоставляются в орган контроля администрации Краснозерского района Новосибирской области (при проведении камеральной проверки), руководителю контрольной группы или уполномоченному на проведение контрольного мероприятия должностному лицу (при проведении выездной проверки) уполномоченным представителем (должностным лицом) объекта контроля или направляются заказным письмом.

Истребуемые в электронном виде документы, информация и материалы представляются с сопроводительным письмом за подписью руководителя (уполномоченного лица) объекта контроля одним из следующих способов:

- официальная электронная почта объекта контроля;
- съемный носитель информации;
- предоставление доступа к информационным ресурсам объекта контроля, содержащим данные по теме контрольного мероприятия и перечню основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия;
- иной способ с применением автоматизированных информационных систем, свидетельствующий о дате представления документов.

На бумажном носителе представляются подлинники документов или заверенные объектом контроля иными органом, организацией, должностным лицом копии в установленном порядке.

Неправомерный отказ в предоставлении, уклонение от предоставления, несвоевременное и (или) предоставление не в полном объеме документов и (или) информации и материалов, а также предоставление недостоверных документов и (или) информации и материалов влекут за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 7
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозерского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96



АДМИНИСТРАЦИЯ
КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Ул. Чкалова, 5 р.п. Краснозерское, 632902
Тел.: 42-398 Факс: 42-398

№ _____
На № _____ от _____

_____ (наименование объекта контроля)

_____ (должность, ФИО руководителя объекта контроля)

_____ (адрес местонахождения объекта контроля)

Запрос о представлении пояснений

Уважаемый (ая) _____!
(имя отчество руководителя объекта контроля)

На основании п. ____ плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Краснозерского района Новосибирской области на 20 ____ год, утвержденного распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения об утверждении Плана КМ)

в соответствии с распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения о проведении контрольного мероприятия)

проводится контрольное мероприятие в виде _____,

(наименование контрольного мероприятия)

объектом которого является: _____

(наименование объекта контрольного мероприятия)

Руководствуясь п. 5 Федерального Стандарта «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235, ведомственным стандартом внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Краснозерского района Новосибирской области от от 20.02.2024г № 96 , в целях проведения контрольного мероприятия, прошу представить (дать поручение представить) пояснения по следующим вопросам:

1. _____ 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, государственных и муниципальных

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

2.

3.

Запрашиваемые пояснения, необходимые для проведения контрольного мероприятия представить

(должность, Ф.И.О. ответственного за проведение контрольного мероприятия (руководитель контрольного мероприятия) или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

Срок предоставления пояснений составляет: ___ рабочих дней со дня получения запроса.

Неправомерный отказ в предоставлении, уклонение от предоставления, несвоевременное и (или) предоставление не в полном объеме пояснений влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 8
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозерского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96



АДМИНИСТРАЦИЯ
КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Ул. Чкалова, 5 р.п. Краснозерское, 632902

Тел.: 42-398 Факс: 42-398

№ _____
На № _____ от _____

_____!
(наименование объекта контроля)

_____!
(должность, ФИО руководителя объекта контро

_____!
(адрес местонахождения объекта контроля)

Запрос о предоставлении доступа
к информационным системам

Уважаемый (ая) _____!
(имя отчество руководителя объекта контроля)

На основании п. ____ плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Краснозерского района Новосибирской области на 20 ____ год, утвержденного распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения об утверждении Плана КМ)

в соответствии с распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения о проведении контрольного мероприятия)

проводится контрольное мероприятие в виде _____,
(наименование контрольного мероприятия)

объектом которого является: _____
(наименование объекта контрольного мероприятия)

В соответствии с 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, ведомственным стандартом внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденным постановлением администрации Краснозерского района Новосибирской области от 20.02.2024 № 96, в целях проведения контрольного мероприятия, прошу предоставить доступ к следующим информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля

_____!
(наименование информационной системы)

Доступ к данным информационным системам следует предоставить в течении (не менее 3) _____ рабочих дней со дня получения запроса объектом контроля, иными органом, организацией, следующим должностным лицам: _____
(перечень должностных лиц, которым необходимо предоставить доступ)

Информация о предоставлении доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля, данным информационных систем, владельцем или оператором которых являются иные орган, организация, в том числе, в случае если указанные орган, организация являются владельцем и (или) оператором информационных систем, пользователем данных которых является объект контроля, предоставляется уполномоченным представителем (должностным лицом) или направляются заказным письмом:

- в орган контроля (*при проведении камеральной проверки*),
- руководителю контрольной группы или уполномоченному на проведение контрольного мероприятия должностному лицу (*при проведении выездной проверки*)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 9
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозерского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96



АДМИНИСТРАЦИЯ
КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

Ул. Чкалова, 5 р.п. Краснозерское, 632902
Тел.: 42-398 Факс: 42-398

№ _____
На № _____ от _____

_____ (наименование объекта контроля)

_____ (должность, ФИО руководителя объекта контро.

_____ (адрес местонахождения объекта контроля)

А К Т

по фактам непредставления (представления не в полном объеме) или несвоевременного представления информации, документов, материалов и пояснений; непредставления доступа к информационным системам

р.п. Краснозерское

«__» _____ 20__ г.

На основании п. ____ плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Краснозерского района Новосибирской области на 20__ год, утвержденного распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения об утверждении Плана КМ)

в соответствии с распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения о проведении контрольного мероприятия)

проводится контрольное мероприятие в виде _____, (наименование контрольного мероприятия)

объектом которого является: _____ (наименование объекта контрольного мероприятия)

Необходимые для проведения контрольного мероприятия **документы, материалы, пояснения, доступ к информационным системам** (*нужное подчеркнуть*) запрошены _____

(реквизиты запроса)

и должны быть представлены в орган контроля администрации Краснозерского района Новосибирской области не позднее __. __.20__.

К настоящему времени _____ (наименование объекта контроля и (или) должность, фамилия и инициалы должностного лица)

информация, документы, материалы, пояснения не представлены/ представлены с нарушением установленного срока/ представлены не в полном объеме (*нужное подчеркнуть*), что является нарушением пункта 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и влечет за собой ответственность в соответствии с пунктом 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 19.7 КоАП РФ.

Или

К настоящему времени _____

_____ (наименование объекта контроля и (или) должность, фамилия и инициалы должностного лица)

доступ к информационным системам не представлен/ представлен с нарушением установленного срока, что является нарушением пункта 3 статьи 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Настоящий Акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен (направлен) для ознакомления _____

_____ (должностное лицо объекта контроля, фамилия и инициалы)

должностное лицо уполномоченное
на проведение контрольного мероприятия
или
руководитель проверочной (ревизионной) группы

(подпись)

(фамилия, инициалы)

Один экземпляр акта получил:

(должность)

(подпись)

(фамилия, инициалы)

Приложение № 10
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
утвержденного постановлением администрации
Краснозерского района Новосибирской области
от 20.02.2024г № 96

СПРАВКА
о завершении контрольных действий

« ___ » _____ 20__ г.

_____ (место составления)

На основании п. ___ плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Краснозерского района Новосибирской области на 20__ год, утвержденного распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения об утверждении Плана КМ)

в соответствии с распоряжением администрации Краснозерского района Новосибирской области _____

(реквизиты распоряжения о проведении контрольного мероприятия)

проведено контрольное мероприятие _____

(наименование контрольного мероприятия)

в отношении _____

(полное и сокращенное наименование объекта контроля, ОГРН, ИНН)

Тема контрольного мероприятия _____

Проверяемый период: с _____ 20__ года по _____ 20__ года.

(дата)

(дата)

начато(а) _____

20__ года.

(наименование контрольного мероприятия)

(дата)

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля завершены

_____ 20__ года.

(дата)

должностное лицо уполномоченное
на проведение контрольного мероприятия
или
руководитель проверочной (ревизионной) группы

_____ (подпись)

_____ (фамилия, инициалы)

Справку о завершении контрольных действий получил:

_____ (должность, Ф.И.О. должностного лица объекта контроля)

_____ 20__ года

(дата)

_____ (подпись)

**ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИССИИ ПО РАССМОТРЕНИЮ ЖАЛОБ НА РЕШЕНИЯ ОРГАНА
КОНТРОЛЯ АДМИНИСТРАЦИИ КРАСНОЗЕРСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ (ЕГО
ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ), А ТАКЖЕ ДЕЙСТВИЯ (БЕЗДЕЙСТВИЕ) ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ ОРГАНА
КОНТРОЛЯ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ИМИ ПОЛНОМОЧИЙ ПО ВНУТРЕННЕМУ
МУНИЦИПАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ**

1. Комиссия по рассмотрению жалоб на решения органа контроля администрации Краснозерского района Новосибирской области (его должностных лиц), а также действия (бездействие) его должностных лиц при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Комиссия) создается в целях рассмотрения жалоб объектов контроля или их уполномоченных представителей (далее – Заявитель), в которых выражается несогласие с решением органа контроля (его должностных лиц), принятых по результатам осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, и действиям (бездействием) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Жалоба).

2. Комиссия в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации, законодательством Новосибирской области, нормативными правовыми и иными локальными актами Управления.

3. Комиссия формируется в следующем составе председателя Комиссии, его заместителя, секретаря Комиссии, и членов Комиссии.

4. Рассмотрение Жалобы по существу осуществляется на заседаниях Комиссии, которые проводятся в соответствии с пунктом 6.2. Ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля по инициативе должностного лица, ответственного за проведение контрольного мероприятия или, соответственно, должностного лица на чьи действия (бездействие) поступила жалоба.

5. Заседание Комиссии назначается председателем комиссии. О дате и времени заседания Комиссии членов Комиссии уведомляет секретарь Комиссии.

6. Заседание Комиссии считается правомочным при присутствии на нем не менее трех членов Комиссии.

7. Комиссия вправе пригласить на заседание Комиссии должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия или, соответственно, должностное лицо на чьи действия (бездействие) поступила Жалоба, а также Заявителя.

8. По результатам рассмотрения жалобы Комиссия рекомендует принять одно из следующих решений:

1) удовлетворить жалобу в полном объеме либо удовлетворить жалобу частично в части указанных в ней отдельных оснований для обжалования в случае несоответствия решения или действия (бездействия) должностных лиц законодательству Российской Федерации и (или) при не подтверждении обстоятельств, на основании которых было вынесено решение;

2) оставить жалобу без удовлетворения в случае подтверждения по результатам рассмотрения жалобы соответствия решения или действия (бездействия) должностных лиц законодательству Российской Федерации и при подтверждении обстоятельств, на основании которых было вынесено решение.

9. Решения Комиссии принимаются открытым голосованием простым большинством голосов от числа присутствующих на заседании Комиссии.

10. Решения Комиссии оформляются протоколом заседаний Комиссии.

11. Протокол заседания Комиссии формируется секретарем Комиссии, подписывается всеми присутствующими на заседании членами Комиссии и передается секретарем Комиссии главе администрации для ознакомления в срок не позднее 2 рабочих дней со дня заседания Комиссии.

12. По результатам ознакомления с Протоколом Комиссии Главе Краснозерского района Новосибирской области не позднее следующего рабочего дня принимает одно из решений, предусмотренных пунктом 8 Федерального стандарта №1237.