

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
КИРЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

666703, г. Киренск, Иркутская область, ул. Красноармейская 5,
тел.(8-39568) 4-36-60
E-mail: fin 24 @ govirk. ru

ОКПО 55649667 ОГРН 1253800019406 ИНН/КПП 3808295181/380801001

ПРИКАЗ

№ 27 от 19 марта 2026г.

Об утверждении регламента организации
внутреннего муниципального контроля
в Киренском муниципальном округе

В соответствии с требованиями статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, на основании статьи 24 Устава Киренского муниципального округа,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить регламент организации внутреннего муниципального финансового контроля в Киренском муниципальном округе (прилагается).
2. Признать утратившим силу Приказ финансового управления администрации Киренского района от 21.02.2024 г. №38 «Регламент организации внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Киренский район»
3. Настоящий приказ вступает в силу с 19 марта 2026 года и подлежит размещению на официальном сайте Администрации Киренского муниципального округа kirenskiy-okrug.mo38.ru

Начальник Финансового
управления администрации
Киренского муниципального округа



Е.А. Шалда

Регламент
организации внутреннего муниципального финансового контроля в Киренском
муниципальном округе

1. Общие положения

1.1. Настоящий Регламент организации внутреннего муниципального финансового контроля (далее – Регламент) разработан в соответствии с требованиями ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

1.2. Внутренний муниципальный финансовый контроль (далее – внутренний финансовый контроль) осуществляется для обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также соблюдения условий муниципальных контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

1.3. Полномочиями органов внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее – Орган контроля) являются:

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;
- контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении муниципальным имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, муниципальных контрактов;
- контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных Бюджетным Кодексом Российской Федерации, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;
- контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;
- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

1.4. При осуществлении контрольной деятельности, уполномоченные должностные лица Органа контроля должны руководствоваться следующими принципами:

- этические принципы;
- принципы независимости;
- принципы объективности;
- принципы профессиональной компетентности;
- принципы целеустремленности;
- принципы достоверности;
- принципы профессионального скептицизма;
- принципы осуществления профессиональной деятельности, которые включают в себя - принципы эффективности, риск - ориентированности, автоматизации, информатизации, единства методологии, взаимодействия, информационной открытости.

1.5. При осуществлении контрольной деятельности, уполномоченные должностные лица Органа контроля имеют право:

- запрашивать и получать у объекта контроля на основании обоснованного запроса в письменной или устной форме информацию, документы и материалы, а также их копии, необходимые для проведения проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия);
- получать объяснения у объекта контроля в письменной или устной формах;
- при осуществлении выездных проверок (ревизий, обследований), в том числе встречных проверок, проводимых по месту нахождения объекта встречной проверки, беспрепятственно по предъявлении документа, удостоверяющего личность, и копии приказа органа контроля о проведении контрольного мероприятия посещать помещения и территории, которые занимают объекты контроля, в отношении которых проводится контрольное мероприятие, требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг;
- назначать (организовывать) экспертизы, необходимые для проведения контрольных мероприятий, с использованием фото-, видео- и аудиотехники, а также иных видов техники и приборов, в том числе измерительных приборов, с привлечением:
 - независимых экспертов (специализированных экспертных организаций) не заинтересованных в результатах контрольного мероприятия, обладающих специальными знаниями, опытом, квалификацией, которые проводят экспертизу на основе договора (контракта) с Органом контроля;
 - специалистов (муниципальных служащих) органа местного самоуправления - Администрации Киренского муниципального округа по согласованию с руководителем органа местного самоуправления;
 - работников казенного, бюджетного, автономного учреждения, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Орган контроля на основании поручения руководителя Органа контроля.
- получать необходимый доступ к государственным и муниципальным информационным системам, информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля, с соблюдением законодательства РФ;
- проводить (организовывать) мероприятия по документальному и (или) фактическому изучению деятельности объекта контроля, в том числе путем проведения осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, исследования, контрольных замеров (обмеров);
- запрашивать у органов местного самоуправления, органов местной администрации, органов управления государственными внебюджетными фондами, организаций и должностных лиц информацию, документы и материалы, необходимые в целях

установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля, в отношении которого проводятся контрольные мероприятия;

- запрашивать у органов местного самоуправления, органов местной администрации, органов управления государственными внебюджетными фондами, а также организаций, являющихся владельцами и (или) операторами информационных систем, доступ к данным информационных систем, владельцами и (или) операторами которых они являются, и предоставления доступа необходимого для осуществления внутреннего финансового контроля должностным лицам Органа контроля к информационным системам пользователем которых является объект контроля, в соответствии с законодательством РФ.

1.6. При осуществлении контрольной деятельности уполномоченные должностные лица Органа контроля обязаны:

- своевременно и в полной мере исполнять в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, полномочия Органа контроля по осуществлению внутреннего финансового контроля;
- соблюдать права и законные интересы объектов контроля, в отношении которых проводятся контрольные мероприятия;
- проводить контрольные мероприятия в соответствии с приказом Органа контроля о проведении контрольного мероприятия, при необходимости предъявлять копию приказа органа контроля о проведении контрольного мероприятия;
- не совершать действий, направленных на воспрепятствование осуществлению деятельности объекта контроля при проведении контрольного мероприятия;
- знакомить руководителя (представителя) объекта контроля с подлежащими направлению объекту контроля копиями документов Органа контроля, оформляемых при проведении контрольного мероприятия, приостановлении, возобновлении и продлении срока проведения контрольного мероприятия, об изменении состава проверочной (ревизионной) группы, а также с результатами контрольных мероприятий (актами, заключениями);
- не препятствовать руководителю, должностному лицу или иному работнику объекта контроля присутствовать при проведении контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля (осмотре, инвентаризации, наблюдении, пересчете, экспертизе, исследовании, контрольном замере (обмере) в ходе выездной проверки (ревизии, обследования) и давать пояснения по вопросам, относящимся к предмету контрольного мероприятия;
- направлять представления, предписания в случаях, предусмотренных бюджетным законодательством РФ;
- направлять уведомления о применении бюджетных мер принуждения в случаях, предусмотренных бюджетным законодательством РФ;
- осуществлять производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством РФ об административных правонарушениях;
- обращаться в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба Муниципальному образованию Киренский округ, признании закупок недействительными в случаях, предусмотренных законодательством РФ;
- направлять в правоохранительные органы информацию о выявлении факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления, и (или) документы и иные материалы, подтверждающие такой факт;
- направлять в адрес муниципального органа (должностного лица) в порядке, установленном законодательством РФ, информацию о выявлении обстоятельств и фактов, свидетельствующих о признаках нарушения, рассмотрение которых

относится к компетенции такого органа (должностного лица), и (или) документы и иные материалы, подтверждающие такие факты.

1.7. В ходе осуществления внутреннего финансового контроля используются следующие методы:

- плановая или внеплановая проверка;
- плановая или внеплановая ревизия;
- плановое или внеплановое обследование.

Под проверкой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Под ревизией понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Под обследованием понимаются - анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

Под камеральными понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органа контроля на основании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Под выездными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных документов.

Под встречными проверками понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

2. Планирование контрольных мероприятий

2.1. Орган контроля формирует и утверждает План контрольных мероприятий, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий.

Форма плана контрольных мероприятий приведена в **Приложении № 1**.

План контрольных мероприятий формируется и утверждается приказом Финансового управления администрации Киренского муниципального округа до завершения года, предшествующего планируемому году.

2.2. Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

- формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;
- составление проекта плана контрольных мероприятий;
- утверждение плана контрольных мероприятий.

Для формирования исходных данных в ходе составления проекта плана контрольных мероприятий Органом контроля направляются в срок до 10 декабря запросы:

- Мэру муниципального округа (уполномоченному заместителю) о формировании поручения – перечня муниципальных организаций и (или) муниципальных программ (подпрограмм), по которым имеется необходимость проведения контрольных мероприятий в планируемом году – с указанием в поручении обоснования необходимости проведения проверки;
- Главным распорядителям бюджетных средств о предоставлении следующих документов и информации (в том числе по подведомственным учреждениям) за отчетный год:
 - перечень учреждений получивших средства из бюджета на основании соглашений (договоров), с указанием суммы по договорам (соглашениям);
 - информация о количестве учреждений, имеющих обязанность предоставлять отчет о достижении показателей результативности в соответствии с условиями соглашений (договоров) о предоставлении средств из бюджета;
 - информацию об учреждениях и суммах финансирования по каждой муниципальной программе (подпрограмме, целевой программе);
 - информации об аудиторских мероприятиях, проведенных в рамках бюджетных полномочий по внутреннему финансовому аудиту, в том числе с указанием темы, проверяемого периода, результатов аудиторских мероприятий;
 - копии отчетов о результатах проведения качества финансового менеджмента;
 - информации о предоставлении предварительных сведений об отдельных показателях финансово-хозяйственной деятельности учреждения за отчетный год по форме (по каждому подведомственному учреждению отдельно), приведенной в **Приложении №2**.

При составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск - ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности (далее - предмет контроля) к категориям риска, используется информация полученная от главных распорядителей бюджетных средств.

По каждому объекту и предмету контроля определяется значение критерия "вероятность допущения нарушения" (далее - критерий "вероятность") и значение критерия "существенность последствий нарушения" (далее - критерий "существенность"). При определении значения критерия "вероятность" и значения критерия "существенность" используется шкала оценок - "низкая оценка", "средняя оценка" или "высокая оценка". На основании анализа рисков - сочетания критерий "вероятность" и "существенность" и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

Категория риска	Значение критерия "Существенность"	Значение критерия "Вероятность"
Чрезвычайно высокий риск – I категория	высокая оценка	высокая оценка
Высокий риск – II категория	высокая оценка	средняя оценка
Значительный риск – III категория	средняя оценка	высокая оценка
	высокая оценка	низкая оценка

Средний риск – IV категория	низкая оценка	высокая оценка
	средняя оценка	средняя оценка
Умеренный риск – V категория	низкая оценка	средняя оценка
	средняя оценка	низкая оценка
Низкий риск – VI категория	низкая оценка	низкая оценка

В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия "вероятность" и критерия "существенность", 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.

Показатели определения значения критерия «вероятность» и критерия «существенность» представлены в **Приложении № 3**.

Темы контрольных мероприятий должны соответствовать типовым темам плановых контрольных мероприятий, указанных в **Приложении № 4**.

При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.

В случае включения в проект плана контрольных мероприятий планового контрольного мероприятия на основании поручения мэра Киренского муниципального округа тема планового контрольного мероприятия определяется с учетом указанных поручений.

Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется на основании обеспеченности органа контроля кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами в очередном финансовом году и выделения резерва временных и трудовых ресурсов для проведения внеплановых контрольных мероприятий.

Форма проекта плана контрольных мероприятий представлена в **Приложении № 5**.

2.3. В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в связи с:

- наступлением обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств);
- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых контрольных мероприятий;
- внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты РФ, нормативные правовые акты Иркутской области и Киренского муниципального округа;
- выявлением в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы контрольного мероприятия, данных об объектах контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения контрольных мероприятий, проверяемого периода, должностных лиц или структурных подразделений органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия);
- реорганизацией, ликвидацией (упразднением) объектов контроля;
- поручениями мэра Киренского муниципального округа.

3. Назначение и проведение контрольных мероприятий

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

Решение о назначении внепланового контрольного мероприятия может быть принято 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;
- поручений мэра администрации Киренского муниципального округа по вопросам, отнесенным к полномочиям органа контроля;
- результата рассмотрения поступивших обращений, запросов, иной информации о признаках нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям органа контроля, с учетом риск-ориентированного подхода, который может быть установлен правовым актом 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.

Документы, оформляемые при назначении контрольного мероприятия, и их копии, подлежащие направлению объекту контроля в следующие сроки:

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

Решение о назначении контрольного мероприятия оформляется приказом руководителя Финансового управления администрации Киренского муниципального округа, форма приказа представлена в **Приложении №6**.

Внесение изменений в решение о назначении контрольного мероприятия может осуществляться по решению руководителя органа контроля в форме приказа органа контроля на основании мотивированного обращения руководителя проверочной (ревизионной) группы или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица в отношении:

- состава проверочной (ревизионной) группы или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица;
- 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.

Срок представления документов и (или) информации и материалов по запросу органа контроля, направленному объекту контроля в ходе подготовки контрольного мероприятия, составляет:

- 10 рабочих дней со дня получения запроса объектом контроля, должностным лицом объекта контроля при проведении камеральной проверки, обследования;

- не менее 3 рабочих дней со дня получения запроса объектом контроля, должностным лицом объекта контроля при проведении выездной проверки (ревизии), обследования.

Форма запроса представлена в **Приложении № 7**.

Истребуемые документы, информация и материалы направляются в орган контроля при проведении камеральной проверки, обследования, или руководителю проверочной группы при проведении выездной проверки, обследовании.

Истребуемые документы, информация и материалы направляются в орган контроля в форме электронного документа, если органом контроля не установлена необходимость представления документов на бумажном носителе.

На бумажном носителе представляются подлинники документов или заверенные объектом контроля копии в установленном порядке, с сопроводительным письмом за подписью руководителя (уполномоченного лица) объекта контроля.

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.

Объект контроля, которому направлен запрос, гарантируют достоверность и полноту представленных по запросу должностных лиц органа контроля документов в электронном виде.

Запрос 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, должен содержать наименования таких систем, перечень должностных лиц органа контроля, которым необходимо предоставить доступ, и срок получения доступа, который должен составлять не менее 3 рабочих дней со дня получения запроса объектом контроля, иными органом, организацией.

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

При непредоставлении (предоставлении 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, а также при воспрепятствовании доступу на территорию или в помещение, занимаемые объектом контроля, составляется соответствующий акт, срок составления которого не может превышать 3 рабочих дней после установленного срока предоставления соответствующего доступа, непредставления информации, документов, материалов и пояснений. Форма акта о факте непредставления (несвоевременного представления) документов (информации, материалов), запрошенных при проведении контрольного мероприятия приведена в **Приложении № 8**.

В ходе проведения контрольного мероприятия могут осуществляться контрольные действия, организовываться экспертизы.

К контрольным действиям при проведении контрольных мероприятий относятся:

- контрольные действия по документальному изучению в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных документов, документов о планировании и об осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и иных документов, содержащих информацию о деятельности объекта контроля (в том числе документов, полученных в ходе встречных проверок, обследований и (или) на основании официальных запросов от иных организаций), данных информационных систем, в том числе информационных систем объекта контроля, путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта контроля;
- контрольные действия по фактическому изучению путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, контрольных обмеров и осуществления других действий по контролю, в том числе исследований, сравнений, испытаний, измерений и иных требующих специальных знаний (навыков) контрольных действий.

Если в период проведения контрольного мероприятия назначено проведение экспертизы, то по результатам проведения экспертизы специалистом составляется экспертное заключение.

Экспертное заключение по результатам проведения экспертизы подлежит рассмотрению и анализу организующим экспертизу руководителем контрольного мероприятия на соответствие указанным в поручении на проведение экспертизы предмету и (или) вопросам экспертизы.

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

При проведении контрольных действий может использоваться фото-, видео- и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов, в том числе измерительных приборов.

Результаты контрольных действий по фактическому изучению деятельности объекта контроля оформляются актом проверки или заключением о результатах обследования, формы указанных документов утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации. После проведения всех контрольных действий, руководитель контрольного мероприятия подготавливает и подписывает справку о завершении контрольных действий (**Приложение № 11**) и направляет ее объекту контроля не позднее последнего дня срока проведения контрольных действий.

Срок проведения контрольных мероприятий:

- Камеральная проверка не более 30 рабочих дней, максимальный срок проведения камеральной проверки в случае проведения процедуры продления проверки по объективным причинам составляет не более 50 рабочих дней;
- Выездная проверка не более 40 рабочих дней, максимальный срок проведения камеральной проверки в случае проведения процедуры продления проверки по объективным причинам составляет не более 60 рабочих дней;
- Обследование в рамках проведения камеральной или выездной проверки не более 20 рабочих дней, обследований, назначенных в виде самостоятельных контрольных мероприятий не более 50 рабочих дней.

Оформление результатов проверок (ревизий), встречных проверок, обследований, назначенных в виде самостоятельных контрольных мероприятий, осуществляется в срок не более 15 рабочих дней со дня окончания контрольных действий.

Оформление результатов обследований, назначенных в ходе камеральной или выездной проверки, осуществляется не позднее последнего дня проведения контрольных действий.

4. Реализация результатов контрольных мероприятий

Оформление результатов контрольного мероприятия предусматривает:

- изложение в акте, заключении результатов контрольного мероприятия;
- подписание акта, заключения руководителем контрольного мероприятия.

Акт, заключение составляются в одном экземпляре и подписываются руководителем контрольного мероприятия. Копия акта, заключения вручается руководителю объекта контроля, его уполномоченному представителю или направляется объекту контроля не позднее 3 рабочих дней со дня их подписания. Документы, полученные от объекта контроля, не прилагаются к копии акта, заключения, вручаемой руководителю объекта контроля, его уполномоченному представителю или направляемые объекту контроля.

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.

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) в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта, копии заключения, которые подлежат рассмотрению руководителем (заместителем руководителя) органа контроля.

Акт проверки (ревизии), возражения объекта контроля на акт проверки (ревизии) (при их наличии), а также иные материалы проверки (ревизии) подлежат рассмотрению руководителем Финансового управления администрации Киренского муниципального округа, по результатам которого принимается одно или несколько решений (**Приложение № 9**):

- 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));
- 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.

Акт проверки, заключение, письменные замечания (возражения) объекта контроля на акт, заключение подлежат рассмотрению руководителем Финансового управления администрации Киренского муниципального округа в срок не более 50 рабочих дней со дня подписания акта.

На основании решения руководителя Финансового управления администрации Киренского муниципального округа, должностные лица органа контроля, ответственные за проведение контрольного мероприятия, при отсутствии оснований для назначения повторной проверки (ревизии) обеспечивают подготовку и направление:

- представления и (или) предписания объекту контроля;
- информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные муниципальные органы.

Орган контроля направляет объекту контроля представление не позднее 10 рабочих дней со дня принятия решения о его направлении.

При наличии возможности определения суммы причиненного ущерба Киренскому муниципальному округу орган контроля направляет объекту контроля предписание:

- одновременно с представлением в случае невозможности устранения нарушения;
- в срок не позднее 30 рабочих дней со дня окончания срока исполнения представления в случае неустранения нарушения, либо частичного неустранения нарушения в установленный в представлении срок.

В срок не позднее 7 рабочих дней со дня направления объекту контроля представления, предписания орган контроля направляет их копии:

- главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств в случае, если объект контроля является подведомственным ему получателем бюджетных средств;
- органу местного самоуправления, осуществляющему функции и полномочия учредителя.

Формы представления и предписания утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации.

Контроль за исполнением объектами контроля представлений и предписаний осуществляется должностными лицами органа контроля, ответственными за проведение контрольного мероприятия, по результатам которого принято решение о направлении представления (предписания), на основании информации, поступающей от объекта контроля в соответствии с представлением (предписанием).

Представление считается исполненным в случае, когда представленные объектом контроля документы, материалы и информация подтверждают устранение нарушения и (или) принятие указанных в представлении мер по устранению причин и условий нарушения, а также в случае наличия указанной информации в государственных (муниципальных) информационных системах.

Указанные в предписании требования о возмещении ущерба, причиненного Киренскому муниципальному округу, считаются исполненными объектом контроля после зачисления в полном объеме средств возмещения ущерба на счет.

Неисполнение представления или предписания является основанием для принятия решения о возбуждении должностным лицом органа контроля дела об административном правонарушении в отношении объекта контроля (его должностного лица), не исполнившего такое представление или предписание в установленный срок.

Неисполнение представления в части устранения бюджетных нарушений, предусмотренных гл.30 Бюджетного кодекса Российской Федерации, является основанием для принятия решения руководителем органа контроля о подготовке уведомления о применении бюджетных мер принуждения (форма утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации).

В случае неисполнения предписания о возмещении причиненного муниципальному образованию ущерба, орган контроля передает документы, подтверждающие правонарушение и неисполнение направленных предписаний в Администрацию Киренского муниципального округа, для подготовки обращения (искового заявления) в суд.

Обжалование представлений и предписаний органа контроля осуществляется в досудебном и в судебном порядке.

Решение о продлении срока исполнения представления (предписания) принимается однократно на основании поступления в орган контроля обращения объекта контроля, которому направлено представление (предписание) о невозможности исполнения представления (предписания) в установленный срок в связи с возникновением обстоятельств, препятствующих его исполнению, с приложением заверенных в установленном порядке документов (материалов), подтверждающих наступление обстоятельств.

Обращение, содержащее основания для продления срока исполнения представления (предписания), может быть направлено органу контроля не позднее, чем за 10 рабочих дней до окончания срока исполнения представления (предписания).

Решение руководителя органа контроля о продлении срока исполнения требования, содержащегося в представлении (предписании), или решение об отсутствии оснований для продления срока исполнения представления (предписания) принимается руководителем органа контроля в течение 10 рабочих дней со дня поступления соответствующего обращения. Орган контроля уведомляет объект контроля о решении, не позднее дня, следующего за днем принятия указанного решения.

5. Досудебное обжалование решений и действий (бездействия) органов внутреннего муниципального финансового контроля и их должностных лиц

Предметом обжалования являются решения органа контроля (его должностных лиц), а также действия (бездействие) должностных лиц органов контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему финансовому контролю, если, по мнению заявителя, обжалуемые решения органа контроля (его должностных лиц), действия (бездействия) должностных лиц органа контроля нарушают его права.

Основанием для обжалования являются положения нормативных правовых актов, которые заявитель считает нарушенными при вынесении органом контроля (его должностными лицами) решения, совершении действий (бездействия) должностными лицами органа контроля при осуществлении полномочий по внутреннему финансовому контролю.

Жалоба на решение органа контроля (его должностных лиц), действия (бездействие) должностных лиц органа контроля может быть подана в течение 30 календарных дней со дня, когда заявитель узнал или должен был узнать о нарушении своих прав в связи с решением органа контроля (его должностных лиц), действием (бездействием) должностных лиц органа контроля.

Жалоба на предписание органа контроля может быть подана в течение 10 рабочих дней со дня получения заявителем предписания.

Заявитель до принятия решения по жалобе может отозвать ее полностью или частично. При этом повторное направление жалобы по тем же основаниям не допускается.

Срок рассмотрения жалобы не должен превышать 20 рабочих дней со дня ее регистрации со всеми материалами в органе контроля, уполномоченном на ее рассмотрение.

Орган контроля вправе запросить у заявителя дополнительную информацию и документы, относящиеся к предмету жалобы. Заявитель вправе представить указанные информацию и документы в течение 5 рабочих дней со дня направления запроса. Течение срока рассмотрения жалобы приостанавливается со дня направления запроса о предоставлении дополнительной информации и документов, относящихся к предмету жалобы, до дня получения их органом контроля, уполномоченным на ее рассмотрение, но не более чем на 5 рабочих дней со дня направления запроса. В случае необходимости направления запроса другим органам местного самоуправления, иным должностным лицам для получения необходимых для рассмотрения жалобы документов и материалов руководитель (уполномоченное лицо) органа контроля вправе продлить срок рассмотрения жалобы, но не более чем на 20 рабочих дней, с уведомлением об этом заявителя и указанием причин продления срока.

Подача жалобы не приостанавливает исполнение обжалуемого решения органа контроля (его должностных лиц), действия (бездействия) должностных лиц органов контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему финансовому контролю.

Принятие решения по жалобе осуществляется руководителем органа контроля.

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 неподтверждении 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.

Решение руководителя органа контроля по результатам рассмотрения жалобы оформляется в виде приказа.

Не позднее 5 рабочих дней, следующих за днем принятия руководителем органа контроля решения по результатам рассмотрения жалобы, орган контроля направляет заявителю копию указанного решения с сопроводительным письмом, содержащим обоснование принятия указанного решения. Сопроводительное письмо с копией решения вручается заявителю лично под роспись либо направляется заявителю с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения, в том числе с применением факсимильной связи и (или) автоматизированных информационных систем.

6. Составления отчетности о результатах контрольной деятельности органов контроля

В отчете отражаются сведения о результатах осуществления органом контроля полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

В отчет включаются сведения по контрольным мероприятиям, в отношении которых в отчетном периоде руководителем органа контроля приняты решения по результатам рассмотрения акта, заключения, оформленных по результатам контрольного мероприятия, независимо от даты их начала.

Стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

Отчет составляется по форме согласно **Приложению № 10**.

Отчет представляется с пояснительной запиской, включающей информацию (сведения):

- об обеспеченности органа контроля трудовыми ресурсами, в том числе об общей штатной численности органа контроля, о количестве должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, и наличии вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, о мероприятиях по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий;
- об объеме бюджетных средств, затраченных на содержание органа контроля;
- об объеме бюджетных средств, затраченных при назначении экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций);

- о количестве нарушений, выявленных органом контроля;
- о реализации результатов контрольных мероприятий в части направленных объектам контроля представлений и предписаний органа контроля;
- информации, направленной органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры и иным муниципальным органам;
- поданных органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного соответственно Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными;
- осуществляемого органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий;
- направленных органом контроля уведомлениях о применении бюджетных мер принуждения;
- о жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Отчет и пояснительная записка к нему представляются ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, на бумажном носителе или в электронной форме органом внутреннего муниципального финансового контроля мэру Киренского муниципального округа.

Отчет подлежит размещению на сайте Администрации Киренского муниципального округа в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

Приложение № 1
к регламенту организации
внутреннего муниципального
финансового контроля
в Киренском муниципальном
округе

План
контрольных мероприятий
на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств	<u>Финансовое управление администрации Киренского муниципального округа</u>	Дата	Глава по БК	Коды
				910
Тема контрольного мероприятия	Наименования объектов внутреннего муниципального финансового контроля, либо групп объектов контроля	Проверяемый период	Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия	Должностное лицо, ответственное за проведение контрольного мероприятия
1	2	3	4	5

Приложение № 2
к регламенту организации
внутреннего муниципального
финансового контроля
в Киренском муниципальном
округе

Предварительные сведения об отдельных показателях финансово-хозяйственной
деятельности учреждения за отчетный год

№	Показатели	Результат	Примечание
1	Наличие факта смены должностных лиц в отчетном году: - руководителя - главного бухгалтера	да/нет	
2	Наличие факта реорганизации учреждения в отчетном году (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование, создание или ликвидация)	да/нет	Указать вид реорганизации
3	Наличие (отсутствие) финансовых нарушений, а также нарушений при распоряжении (пользовании) муниципальным имуществом, выявленных по результатам проведенных КСП в проверяемом периоде контрольных мероприятий объекта контроля	да/нет	
4	Наличие (отсутствие) нарушений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением финансовых нарушений, а также нарушений при распоряжении (пользовании) муниципальным имуществом), выявленных по результатам проведенных КСП в проверяемом периоде контрольных мероприятий объекта контроля	да/нет	
5	объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета	тыс. руб.	
6	Наличие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению национальных проектов	да/нет	
7	величина объема принятых обязательств объекта контроля	тыс. руб.	

8	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 в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за финансовый год	%	
9	Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за финансовый год	%	
10	Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за финансовый год	%	
11	Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за финансовый год	%	
12	информации об аудиторских мероприятиях, проведенных в рамках бюджетных полномочий по внутреннему финансовому аудиту	кол-во	указать темы, проверяемый период, результаты аудиторских мероприятий

Типовые темы плановых контрольных мероприятий

1. проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности;
2. проверка осуществления расходов бюджета муниципального образования Киренский округ на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов;
3. проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий 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 и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении;
5. проверка осуществления бюджетных инвестиций;
6. 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;
7. проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде вноса в уставный капитал юридических лиц;
8. проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов;
9. проверка использования средств государственного внебюджетного фонда;
10. проверка использования средств, предоставленных юридическим лицам из бюджета государственного внебюджетного фонда по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;
11. проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд;
12. проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности;
13. проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита местного бюджета;
14. проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;
15. проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами;

16. проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного муниципальной гарантией;
17. проверка составления и исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, получающего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности;
18. проверка использования средств, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации, получающего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности;
19. проверка соблюдения порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований по расходам (источникам финансирования дефицита) бюджета публично-правового образования;
20. проверка соблюдения порядка определения объема финансового обеспечения оказания муниципальной услуги в социальной сфере, условий соглашений, заключаемых по результатам отбора исполнителей услуг, и (или) полноты отчетности об исполнении соглашений, исполнения муниципального заказа;
21. проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации;
22. проверка предоставления и (или) использования субсидий государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;
23. обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета публично-правового образования;
24. проверка соблюдения нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих и содержание органов местного самоуправления муниципальных образований Иркутской области;
25. проверка эффективности расходования бюджетных средств на выплату компенсации расходов для оплаты стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, и достоверность предоставляемой информации, согласно ст. 325 Трудового Кодекса РФ;
26. проверка поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности, а также добровольных пожертвований;
27. Организация обеспечения питанием обучающихся образовательных организаций Киренского муниципального округа. Исполнения плана по доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджета муниципального округа.

ПРИКАЗ

№ _____

от _____ года

На _____ проведение _____ плановой _____ проверки _____ в _____

(наименование объекта контроля)

В соответствии с положениями ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Плана контрольных мероприятий на 20__ год, утвержденного приказом от _____ г. № ____,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Провести плановую проверку в _____
(наименование объекта контроля)
(ОГРН _____, ИНН _____).
Установить _____ тему _____ контрольного _____ мероприятия _____.
2. Установить проверяемый период с _____ г. по _____ г.
3. Поручить проведение контрольного мероприятия: главному специалисту _____.
4. Определить перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия:
 - 4.1. _____;
 - 4.2. _____;
 - 4.3. _____;
 - 4.4. при необходимости изучению подлежат и другие вопросы, относящиеся к теме контрольного мероприятия, в пределах полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.
5. Метод контроля: _____.
6. Установить срок проведения контрольного мероприятия _____ рабочих дней.
7. Дата начала проведения контрольного мероприятия _____.
8. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Приложение № 7
к регламенту организации
внутреннего муниципального
финансового контроля
в Киренском муниципальном
округе

*О представлении информации, документов,
материалов и объяснений, необходимых
для проведения контрольного мероприятия*

В соответствии с приказом Финансового управления администрации Киренского муниципального округа от _____ г. № ____ «На проведение плановой проверки в _____» назначено плановое контрольное мероприятие «_____».
(тема контрольного мероприятия)

В соответствии с п.2 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 3 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. N 1235, прошу в срок до _____ г. представить главному специалисту Финансового управления администрации Киренского муниципального округа _____ следующие документы:

- _____ (оригинал/ заверенная копия на бумажном носителе/ электронный документ (скан-копия));
- _____ (оригинал/ заверенная копия на бумажном носителе/ электронный документ (скан-копия));
- _____ (оригинал/ заверенная копия на бумажном носителе/ электронный документ (скан-копия)).

Непредставление или несвоевременное представление указанных в настоящем запросе, а равно их представление не в полном объеме или представление недостоверных документов, влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Приложение № 8
к регламенту организации
внутреннего муниципального
финансового контроля
в Киренском муниципальном
округе

АКТ

о непредоставлении доступа к информационным системам,
непредставлении (несвоевременном представлении) информации,
документов, материалов и пояснений, запрошенных в ходе
подготовки и проведения контрольного мероприятия,
а также при воспрепятствовании доступу на территорию
или в помещение, занимаемые объектом контроля.

«__» _____ 20__ г.

Мною, _____
(указывается должность, фамилия, инициалы уполномоченного на проведение контрольного мероприятия
должностного лица)

в присутствии:

_____ (указываются должности, фамилии, инициалы представителей (я) объекта контроля)
составлен акт о том, что согласно запросу от _____ № _____
о представлении _____

_____ (указываются сроки: дата, месяц, год)
доступа к информационным системам, документов (материалов, информации) и
пояснений _____
(указывается перечень информационных систем, документов, материалов, информации, пояснений)
по состоянию на _____ руководителем (иным должностным лицом)
(указываются дата, месяц, год)

_____ (указываются: наименование объекта контроля, фамилия и инициалы руководителя (иного должностного лица))
Запрашиваемые доступ к информационным системам, документы (материалы,
информация) и пояснения не представлены (представлены не в полном объеме):

_____ (приводится перечень информационных систем, документов, материалов, информации, пояснений)
Акт составил:

_____ (должность уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица)

(подпись) (фамилия, инициалы)
«__» _____ 20__ г.

С актом ознакомлен:

_____ (должность руководителя объекта контроля)
«__» _____ 20__ г.

_____ (подпись)

_____ (фамилия, инициалы)

Приложение № 9
к регламенту организации
внутреннего муниципального
финансового контроля
в Киренском муниципальном
округе

РЕШЕНИЕ
по результатам рассмотрения акта (заключения)

1. По результатам рассмотрения акта (заключения)

(может быть указан метод контроля, объект контроля, дата акта проверки (заключения))

принято решение о направлении

(объект контроля)

представления, предписания; о назначении выездной проверки; в отношении

(объект контроля)

2. Главному специалисту Финансового управления администрации Киренского муниципального округа _____ обеспечить контроль за устранением выявленных нарушений.

Справочно: в случае необходимости содержание решения может корректироваться (сокращаться или дополняться).

Начальник Финансового
управления администрации
Киренского муниципального
округа

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение № 10
к регламенту организации
внутреннего муниципального
финансового контроля
в Киренском муниципальном
округе

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНА
ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на 1 _____ 20__ г.

			КОДЫ
Наименование органа контроля		Дата	
Периодичность: годовая		по ОКПО	
		по ОКТМО	
		по ОКЕИ	384
Наименование показателя	Код строки	Значение показателя	
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, тыс.руб.	10		
из них:	010/1		
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)			
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2		

Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	11	
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля на сумму, тыс. руб.	20	
из них:	020/1	
по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)		
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)		
Выявлено нарушений при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	21	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	30	
в том числе:	31	
в соответствии с планом контрольных мероприятий		

внеплановые ревизии и проверки	32	
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	40	
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	41	
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	50	
в том числе при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	51	
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, единиц	60	
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	61	
внеплановые обследования	62	

Приложение № 11
к регламенту организации
внутреннего муниципального
финансового контроля
в Киренском муниципальном
округе

СПРАВКА
о завершении контрольных действий

г. Киренск

«__» _____ 202__ г.

В соответствии с планом контрольных мероприятий на 202__ год, утвержденного приказом Финансового управления администрации Киренского муниципального округа от «__» _____ 202__ г., на основании приказа Финансового управления администрации Киренского муниципального округа от «__» _____ 202__ г. № ____ «О проведении контрольного мероприятия» в отношении

(наименование объекта контроля)

Проведено контрольное мероприятие: _____

(метод осуществления проверки, наименование объекта контроля (ОГРН и ИНН объекта контроля))

Тема контрольного мероприятия: _____

Проверяемый период: _____

Проверка начата: _____

Контрольные действия окончены: _____

Начальник Финансового
управления администрации
Киренского муниципального
округа

(подпись)

(Фамилия и инициалы)

Справку о завершении контрольных действий получил:

(должность руководителя объекта контроля)

(подпись)

(Фамилия и инициалы)

«__» _____ 202__ года

Показатели определения критерия "вероятность" и критерия "существенность"

№ показателя (п)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета		
			Критерий "Вероятность допущения нарушений"		
1	значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента	20	Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента не превышает 3 баллов	20	Определяется на основе мониторинга качества финансового менеджмента в установленном порядке за год предшествующий году, в котором осуществлялось планирование контрольных мероприятий
			Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 3 балла не превышает 4 балла	10	
			Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 4 балла	0	
2	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);	20	наличие	10	Определяется на основании информации предоставленной Объектами контроля, по запросу Органа контроля
			Отсутствие	0	
			По результатам проведенных органом контроля и КСП в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения, а также нарушения при распоряжении (пользовании) муниципальным имуществом	15	Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-

3	наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;	20	По результатам проведенных органом контроля и КСП в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены нарушения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением финансовых нарушений), а также нарушений при распоряжении (пользовании) муниципальным имуществом)	5	телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Администрации Киренского муниципального округа, 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
4	полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий	20	Представления и (или) предписания, по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий не исполнены	20	Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, а также информации, представленной по запросам органа контроля. Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились
5	наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	20	Наличие	10	Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступившие в органы контроля в текущем году
			Отсутствие	0	
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА КРИТЕРИЯ ВЕРОЯТНОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НАРУШЕНИЯ, баллы			Квер = Рвер * n * Dn (Σ Dn), где Квер – значение критерия «вероятность»; Рвер – показатели, используемые для определения критерия «вероятность»; D – вес показателя; n – номер показателя Если Квер от 0 до 5 баллов включительно – значение критерия «вероятность» низкое; Квер от 5,5 до 9,5 баллов – среднее; Квер от 10 и более – высокое В случае если один или несколько показателей (Рвер) не оцениваются, при расчете критерия «вероятность» (Квер) вес данного(ых) показателя(дей) (D) не учитывается.		

№ показателя (п)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета	Значение расчета, баллы(Руш)	
Критерии "Существование последствий нарушений"					
1	объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных 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 10 000 тыс. руб. и более	20	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», а также информации, представленной по запросам органа контроля.
			Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 2 000 тыс. руб. до 10 000 тыс. руб.	10	
			Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде до 2 000 тыс. руб.	0	
2	значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия.	20	Наличие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению национальных проектов	20	Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета муниципального образования Киренский округ, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля.
			Отсутствие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению национальных проектов	0	
	величина объема принятых обязательств		Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств свыше 10 000 тыс. руб.	20	Значение показателя определяется

3	объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;	20	Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств от 2 000 тыс. руб. до 10 000 тыс. руб. Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств менее 2 000 тыс. руб.	10 0	на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля.
4	осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:				Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте ЕИС, а также информации, представленной по запросам органа контроля
4.1.	осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";	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 объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год 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 от 10 % до 30 % в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год 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	10 5 0	
			Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам составляет более 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	10	

4.2.	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 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
4.3.	наличие условия о выплате аванса;	10	Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса 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 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	0
4.4.	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по согласию сторон;		Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по согласию 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 согласию сторон составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	5

			Доля осуществленных 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
ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА КРИТЕРИЯ СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОСЛЕДСТВИЙ НАРУШЕНИЙ, баллы			Ксум = $\text{Реуш} \cdot n \cdot Dn / (\sum Dn)$, где Реуш – значение критерия «существенность»; Реуш – показатели, используемые для определения критерия «существенность»; D – вес показателя; n – номер показателя. Если Ксум от 0 до 4 баллов – значение критерия «существенность» низкое; Ксум от 4,5 до 9 баллов – среднее; Ксум от 9,5 и более – высокое. В случае если один или несколько показателей (Реуш) не оцениваются, при расчете критерия «существенность» (Ксум) вес данного(ых) показателя(ей) (D) не учитывается	