Приложение

УТВЕРЖДЕНО

приказом финансового

управления администрации Котельничского района

от 06.12.2016 № 77

СТАНДАРТ

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее - Стандарт) определяет порядок осуществления уполномоченным администрацией муниципального образования Котельничский муниципальный район Кировской области – финансовым управлением администрации Котельничского района Кировской области (далее – финансовый орган) полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - муниципальный финансовый контроль).

1.2. Целью Стандарта является установление единых правил планирования и проведения финансовым органом контрольных мероприятий.

2. Планирование контрольных мероприятий

2.1. План представляет собой перечень контрольных мероприятий с указанием тем контрольных мероприятий, метода осуществления муниципального финансового контроля (проверка, ревизия, обследование), объектов контроля, ответственных исполнителей и сроков исполнения контрольных мероприятий.

2.2. План формируется заведующим сектором финансового контроля и закупок (далее – заведующий сектором ФКиЗ).

2.3. Проект плана составляется с учетом требований, установленных пунктами 2.3 и 2.4 Порядка проведения внутреннего муниципального финансового контроля в Котельничском районе, утвержденного постановлением администрации Котельничского района Кировской области от 06.12.2016 №574 (далее – Порядок от 06.12.2016 №574).

2.4. Планирование осуществляется с применением программно-целевого метода.

План должен формироваться таким образом, чтобы он был реально выполнимым и создавал условия для качественного выполнения планируемых мероприятий в установленные сроки.

2.5. Отбор объектов контроля и периодичность проведения контрольных мероприятий осуществляются исходя из следующих критериев:

объема бюджетных расходов, осуществляемых в рамках реализации муниципальных программ, но не менее 50% бюджетных средств, направленных на реализацию мероприятий муниципальной программы;

поступившей информации о планируемых (проводимых) Контрольно-счетной комиссией Котельничского района Кировской области, Министерством финансов Кировской области, Управлением Федерального казначейства по Кировской области, главными распорядителями бюджетных средствидентичных контрольных мероприятий в целях исключения дублирования контрольной деятельности;

длительности периода, прошедшего с момента проведения контрольного мероприятия (в случае, если указанный период превышает 3 года, данный критерий имеет наивысший приоритет);

информации о наличии рисков в деятельности объектов контроля, поступившей от органов государственного финансового контроля, муниципального финансового контроля на основании данных предыдущих контрольных мероприятий.

2.6. В отношении объекта контроля не допускается проведение повторного идентичного контрольного мероприятия (в части темы контрольного мероприятия и проверяемого периода), за исключением случаев поступления в финансовый орган информации, подтверждающей наличие нарушений в деятельности объекта контроля (по вновь открывшимся обстоятельствам).

2.7. Заведующий сектором ФКиЗ передает в срок до 15 декабря года, предшествующего планируемому финансовому году, проект плана,сформированный в программном комплексе "Финконтроль - СМАРТ**",** руководителю финансового органа для утверждения.

При распределении контрольных мероприятий по плановым периодам (I квартал, II квартал, III квартал, IV квартал) учитывается время для подготовки, проведения и реализации результатов контрольного мероприятия.

2.8. План утверждается руководителем финансового органа.

3. Правила проведения контрольного мероприятия

3.1. Проведению контрольного мероприятия предшествует подготовительный этап контрольного мероприятия. На данном этапе изучаются законодательные и иные правовые акты по теме контрольного мероприятия, бюджетная (бухгалтерская) отчетность и другие доступные документы, материалы, характеризующие деятельность объекта контроля, готовится программа, оформляется удостоверение финансового органа на участие в проведении контрольного мероприятия.

3.2. По результатам предварительного изучения темы и объектов контроля готовится программа проведения контрольного мероприятия, которая должна содержать предмет и метод осуществления контрольного мероприятия, тему контрольного мероприятия, полное наименование объекта контроля, перечень основных вопросов, подлежащих проверке, анализу и оценке в ходе контрольного мероприятия. При этом тема планового контрольного мероприятия указывается в соответствии с Планом, внепланового контрольного мероприятии - исходя из поручений, обращений и иных оснований для проведения контрольного мероприятия.

3.3. Программа планового контрольного мероприятия утверждается руководителем финансового органа (лицом, исполняющим его обязанности) до начала проведения контрольного мероприятия.

3.4. Программа внепланового контрольного мероприятия утверждается руководителем финансового органа (лицом, исполняющим его обязанности), до начала проведения контрольного мероприятия.

3.5. Удостоверение финансового органа на участие в проведении контрольного мероприятия (далее - Удостоверение) оформляется по форме согласно приложению N1 к настоящему Стандарту. Удостоверения имеют сквозную нумерацию.

3.6. Дополнение к Удостоверению оформляется по форме согласно приложению N 2 к настоящему Стандарту в случаях, установленных пунктом 3.3. Порядка от 06.12.2016 №574.

3.7. На проведение встречных проверок оформляется Удостоверение, которому присваивается номер Удостоверения, в рамках которого проводится данное контрольное мероприятие, с указанием через дефис порядкового номера встречной проверки.

3.8. Удостоверение на участие в проведении планового контрольного мероприятия подписывается руководителем финансового органа (лицом, исполняющим его обязанности) и заверяется печатью, Удостоверение внепланового контрольного мероприятия подписывается руководителем финансового органа (лицом, исполняющим его обязанности) и заверяется печатью.

3.9. Формирование персонального состава должностных лиц для проведения контрольного мероприятия должно осуществляться таким образом, чтобы не допускалось возникновение конфликта интересов, исключались ситуации, когда личная заинтересованность сотрудника может повлиять на исполнение им должностных обязанностей в процессе проведения контрольного мероприятия.

3.10. В контрольном мероприятии не имеют права принимать участие должностные лица, состоящие в родственной связи с сотрудниками объекта контроля. Они обязаны заявить о наличии таких связей. К участию в контрольном мероприятии не привлекаются должностные лица финансового органа, если они в проверяемом периоде были штатными сотрудниками объекта контроля.

3.11. В случаях, когда для достижения целей контрольного мероприятия и получения ответов на поставленные вопросы необходимы специальные знания, навыки и опыт, которыми не владеют должностные лица финансового органа, к участию в проведении контрольного мероприятия могут привлекаться специалисты и эксперты других контролирующих органов, органов местного самоуправления Котельничского района Кировской области и иных организаций по согласованию с их руководителем.

3.12. Непосредственное проведение контрольного мероприятия заключается в совершении контрольных действий:

по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

по анализу и оценке состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3.13. Должностное лицо, уполномоченное на участие в проведении контрольного мероприятия (далее - ответственный исполнитель), при выходе на объект контроля предъявляет служебное удостоверение.

3.14. Проведение контрольного мероприятия осуществляется в соответствии с разделом 3 Порядка от 06.12.2016 №574.

3.15. Контрольные действия могут проводиться сплошным или выборочным способом.

Сплошной способ заключается в проведении контрольных действий в отношении всей совокупности фактов хозяйственной жизни, относящихся к соответствующему вопросу Программы.

Выборочный способ заключается в проведении контрольных действий в отношении части фактов хозяйственной жизни, относящихся к соответствующему вопросу Программы.

3.16. Ответственный исполнитель самостоятельно принимает решение об использовании сплошного или выборочного способа проведения контрольных действий, при этом объем и состав выборки определяется таким образом, чтобы обеспечить возможность объективной оценки фактов хозяйственной деятельности объекта контроля по проверяемому вопросу Программы.

3.17. Ответственный исполнитель в ходе проведения контрольного мероприятия обеспечивает текущий контроль качества контрольной деятельности.

В ходе текущего контроля качества контрольной деятельности осуществляется подтверждение обоснованности всех оценок и выводов, сделанных в ходе и по результатам выполнения контрольных действий, с подтверждением достаточными, надлежащими доказательствами.

Заведующий сектором ФКиЗ осуществляет текущий контроль качества контрольной деятельности в отношении проведения контрольных действий по всем основным вопросам Программы.

3.18. Срок проведения встречной проверки не может выходить за рамки периода проведения контрольного мероприятия по основному Удостоверению.

3.19. Оформление результатов контрольного мероприятия осуществляется в соответствии с требованиями, установленными разделом 3 Порядка от 06.12.2016 №574.

3.20. Акт по результатам контрольного мероприятия оформляется по форме согласно приложению N 3 к настоящему Стандарту.

3.21. При проведении контрольных мероприятий по обращениям правоохранительных органов акт составляется в трех экземплярах.

3.22. Акт состоит из вводной и описательной частей.

Вводная часть акта должна содержать следующие сведения:

место составления акта;

дата окончания проведения контрольного мероприятия;

номер и дата Удостоверения;

тема контрольного мероприятия;

фамилии, инициалы и должности ответственных исполнителей с указанием руководителя контрольного мероприятия;

проверяемый период деятельности объекта контроля;

дата начала проведения контрольного мероприятия;

сведения об объекте контроля: полное и сокращенное наименование объекта контроля; ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа (при наличии), сведения о лице, осуществляющем функции и полномочия учредителя (при наличии), фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи финансовых и расчетных документов в ревизуемом (проверяемом) периоде и на момент проверки, период работы, телефоны, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), номер и дата свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, код причины постановки на учет (КПП), основной регистрационный номер (ОГРН);

перечень и реквизиты всех лицевых счетов, открытых в финансовых органах и в органах Федерального казначейства;

иные данные, характеризующие деятельность объекта контроля.

3.23. Описательная часть акта должна содержать результаты контрольного мероприятия на объекте контроля по всем вопросам, указанным в Программе.

3.24. При составлении акта должны соблюдаться следующие требования:

объективность, краткость и ясность при изложении результатов контрольного мероприятия на объекте контроля;

логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;

изложение фактических данных только на основе материалов соответствующих документов, проверенных ответственными исполнителями, при наличии исчерпывающих ссылок на них;

четкость формулировок выявленных нарушений и недостатков.

При выявлении на объекте контроля нарушений и недостатков, а также причиненного ущерба бюджету они отражаются в акте, при этом следует указывать:

наименования, статьи законов и (или) пункты иных нормативных правовых актов, требования которых нарушены;

суммы выявленных нарушений, при этом суммы указываются раздельно по отчетным годам или проверяемым периодам, видам средств;

последствия допущенных нарушений и недостатков;

суммы выявленного в ходе контрольного мероприятия ущерба бюджету;

принятые в период проведения контрольного мероприятия меры по устранению выявленных нарушений и их результаты.

Не допускается включение в акт различного рода предположений, не подтвержденных документами.

В акте не должны даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально - ответственных лиц объекта контроля, а также их характеристика с использованием таких юридических терминов, как "халатность", "хищение", "растрата", "присвоение" и т.д.

Ответственные исполнители несут персональную ответственность за достоверность и объективность фактических данных, изложенных в акте по результатам контрольного мероприятия.

3.25. Заключение по результатам обследования состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

Вводная часть заключения оформляется аналогично пункту 3.22 настоящего Стандарта.

Описательная часть заключения должна содержать результаты обследования по всем вопросам, указанным в Программе.

В описательной части заключения по результатам обследования отражаются результаты визуального и документального исследования, данные, полученные путем сравнительного анализа, сопоставления показателей, характеризующих состояние обследуемой сферы деятельности объекта контроля.

Требования по составлению заключения аналогичны требованиям, установленным пунктом 3.24 настоящего Стандарта.

Заключительная часть заключения по результатам обследования должна содержать обобщенную информацию о результатах обследования, выводы об оценке состояния сферы деятельности объекта контроля.

К заключению по результатам обследования приобщаются результаты проведенных осмотров, исследований и экспертиз, фото-, видео- и аудио-, а также иные материалы, изученные при проведении обследования и подтверждающие выводы об оценке состояния сферы деятельности объекта контроля.

В случае наличия в заключении по результатам обследования информации, указывающей на нарушение объектом контроля бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, руководителем финансового органа (лицом, исполняющим его обязанности) может быть принято решение о проведении внеплановой проверки, ревизии.

3.26. По фактам выявленных на объектах контроля нарушений законодательства Российской Федерации, содержащих признаки действий должностных лиц, влекущих за собой уголовную ответственность или требующих иных мер реагирования, финансовый орган готовит и направляет информацию в правоохранительные органы для рассмотрения.

3.27. При наличии приложений к акту (заключению) в тексте на это обязательно делается ссылка. Все приложения к актам (заключениям) располагаются и нумеруются в хронологической последовательности по мере упоминания их в тексте.

3.28. Ответственный исполнитель результаты встречной проверки оформляет актом в трех экземплярах (по одному экземпляру для финансового органа, объекта контроля и объекта встречной проверки).

3.29. К процедуре реализации контрольного мероприятия относится:

рассмотрение руководителем (лицом, исполняющим его обязанности) результатов контрольного мероприятия, отраженных в акте (заключении), и возражений объекта контроля по акту (заключению) (при наличии);

составление и направление объекту контроля представления и (или) предписания;

составление и направление руководителю финансового органа уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

контроль за реализацией результатов контрольных мероприятий, своевременностью и полнотой принятия мер по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.30. Заведующий сектором ФКиЗ по результатам контрольного мероприятия в случае установления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Кировской области, регулирующих бюджетные правоотношения, составляет проект представления по форме согласно приложению N 4 и (или) предписания по форме согласно приложению N 5 к настоящему Стандарту.

3.31. Заведующий сектором ФКиЗ готовит проект представления в адрес объекта контроля в течение 3 рабочих дней с даты подписания акта (заключения).

3.32. Заведующий сектором ФКиЗ передает проект представления на рассмотрение руководителю финансового органа (лицу, исполняющему его обязанности) не позднее 20 календарных дней со дня получения возражений, при отсутствии возражений - в течение 10 календарных дней со дня получения акта.

3.33. Предписание по результатам контрольного мероприятия подписывает руководитель финансового органа (лицо, исполняющее его обязанности).

3.34. Выводы акта (заключения), возражения по акту (заключению) и иные материалы контрольного мероприятия по решению руководителя финансового органа (лица, исполняющего его обязанности) могут рассматриваться с приглашением представителей объекта контроля, участием руководителя контрольного мероприятия, ответственных исполнителей, и иных специалистов финансового органа.

3.35. В случае необходимости доведения итогов контрольного мероприятия до сведения главы муниципального образования финансовый орган готовит и направляет информационное письмо финансового органа.

3.36. Заведующий сектором ФКиЗ в течение 3 дней после подписания акта (заключения), в котором отсутствуют нарушения, а также в течение 3 дней после подписания руководителем финансового органа (лицом, исполняющим его обязанности) представления и (или) предписания:

формирует отчет о результатах контрольного мероприятия в программном комплексе "Финконтроль - СМАРТ" по форме согласно приложению N 6 к настоящему Стандарту;

формирует дело в соответствии с установленной в финансовом органе номенклатурой.

3.37. При выявлении в ходе проведения контрольного мероприятия признаков состава административных правонарушений руководитель финансового органа в течение 15 рабочих дней с момента получения акта объектом контроля составляет протокол об административном правонарушении. Протокол передается мировому судье с документами, подтверждающими факт административного правонарушения, заверенными надлежащим образом, для возбуждения административного производства в отношении виновных должностных лиц.

3.38. В случае выявления обстоятельств и фактов, свидетельствующих о признаках нарушений, относящихся к компетенции другого государственного органа (должностного лица), такие материалы направляются для рассмотрения в соответствующий государственный орган (должностному лицу).

3.39. С целью применения бюджетных мер принуждения заведующий сектором ФКиЗ оформляет и подписывает уведомление о применении бюджетных мер принуждения по форме согласно приложению N 7 к настоящему Стандарту, которое направляетруководителю финансового органа (лицу, исполняющему его обязанности).

3.40. Содержание материалов контрольных мероприятий, как и других служебных документов, не подлежит разглашению. Разрешение на выдачу дела с материалами контрольного мероприятия третьим лицам может быть дано исключительно руководителем финансового органа (лицом, исполняющим его обязанности).

3.41. Выемка документов из материалов контрольных мероприятий категорически запрещена, снятие копий и их передача внешним адресатам допускается только на основании их письменных запросов по согласованию с руководителем финансового органа (лицом, исполняющим его обязанности)

Приложение N 1

к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля,

утвержденному приказом финансового управления администрации Котельничского района Кировской области

от 06 декабря 2016 г. N 77

Герб Котельничского района

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ КОТЕЛЬНИЧСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

612600, Кировская обл, Котельничский р-н, г. Котельнич, ул. К.Маркса, д.16, тел., факс 8(83342)4-07-18  
E-mail: fo13@depfin.kirov.ru

УДОСТОВЕРЕНИЕ

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года N \_\_\_\_\_\_

Поручается проведение контрольного мероприятия:

Наименование объекта финансового контроля:

Тема контрольного мероприятия:

Проверяемый период:

Основание проведения контрольного мероприятия:

Период проведения контрольного мероприятия: с \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заместитель главы администрации,

начальник финансового управления

(лицо, исполняющее обязанности)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение N 2

к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля,

утвержденному приказом финансового управления администрации Котельничского района Кировской области

от 06 декабря 2016 г. N 77

Герб Котельничского района

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ КОТЕЛЬНИЧСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

612600, Кировская обл, Котельничский р-н, г. Котельнич, ул. К.Маркса, д.16, тел., факс 8(83342)4-07-18  
E-mail: fo13@depfin.kirov.ru

Дополнение к удостоверению от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ N \_\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года N \_\_\_\_\_\_

Проведение контрольного мероприятия: приостанавливается с/возобновляется с/

продлевается по \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проведение контрольного мероприятия поручается:

Заместитель главы администрации,

начальник финансового управления

(лицо, исполняющее обязанности)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение N 3

к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля,

утвержденному приказом финансового управления администрации Котельничского района Кировской области

от 06 декабря 2016 г. N 77

Экземпляр N \_\_\_

АКТ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ "\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

(населенный пункт)

Основание для проведения контрольного мероприятия: номер и дата удостоверения, кем выдано, фамилии, инициалы и должности должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольного мероприятия, с указанием руководителя контрольного мероприятия, тема контрольного мероприятия, наименование объекта контроля, проверяемый период деятельности объекта контроля.

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

(дата начала проведения

контрольного мероприятия)

1. Общие сведения об объекте финансового контроля (раздел).

Сведения об объекте контроля: полное и сокращенное наименование объекта контроля; ведомственная принадлежность и наименование вышестоящего органа (при наличии); сведения о лице, осуществляющем функции и полномочия учредителя (при наличии), фамилии, инициалы и должности лиц объекта контроля, имевших право подписи финансовых и расчетных документов в ревизуемом (проверяемом) периоде и на момент подписания акта, номера телефонов руководителя и главного бухгалтера, иные данные, характеризующие деятельность объекта контроля, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), номер и дата свидетельства о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц, код причины постановки на учет (КПП), основной регистрационный номер (ОГРН); перечень и реквизиты всех лицевых счетов, открытых в финансовых органах и в органах Федерального казначейства; иные данные, характеризующие деятельность объекта контроля.

2. Вопрос контрольного мероприятия (раздел).

2.1. (Подраздел).

2.1.1. (Пункт).

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее (излагаются результаты контрольного мероприятия по каждому вопросу).

Приложение N 1: на 3 л. в 1 экз.

2.1.2. (Пункт).

2.2. (Подраздел).

2.2.1. (Пункт).

2.2.2. (Пункт).

Информация о выявленных нарушениях отражена в таблице N 1

Таблица N 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Заголовок | Заголовок | |
| подзаголовок | подзаголовок |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

Согласно информации, представленной в таблице N 1, объектом контроля...

3. Вопрос контрольного мероприятия (раздел).

3.1. (Подраздел).

3.1.1. (Пункт).

3.1.2. (Пункт).

Приложение: 2. Заключение на проект на 3 л. в 2 экз.

3. Справка о доработке на 2 л. в 1 экз.

Заведующий сектором

финансового контроля и закупок

финансового управления

администрации Котельничского района Личная подпись И.О. Фамилия

Дата

Срок для ознакомления и предоставления возражений (в случае их наличия) установлен 7 календарных дней.

Акт (заключение) составлен в 2-х экземплярах:

1 экз. – финансовое управление администрации Котельничского района Кировской области;

2 экз. - объект контрольного мероприятия.

Приложение N 4

к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля,

утвержденному приказом финансового управления администрации Котельничского района Кировской области

от 06 декабря 2016 г. N 77

Герб Котельничского района

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ КОТЕЛЬНИЧСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

612600, Кировская обл, Котельничский р-н, г. Котельнич, ул. К.Маркса, д.16, тел., факс 8(83342)4-07-18  
E-mail: fo13@depfin.kirov.ru

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

(кому)

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

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

(дата) (номер)

Финансовое управление администрации Котельничского района Кировской области, рассмотрев результаты проверки (ревизии) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, отраженные в акте от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, информирует о следующих выявленных нарушениях:

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

(указываются выявленные нарушения бюджетного законодательства Российской

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

Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные

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

правоотношения, условий договоров (соглашений) о предоставлении средств

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

из бюджета, условий муниципальных контрактов и т.д. [<\*>](#P386)

С учетом изложенного, руководствуясь статьями 269.2 и 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовое управление администрации Котельничского района Кировской областиобласти

ТРЕБУЕТ:

1. Принять меры по устранению причин и условий выявленных нарушений по:

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

(указание статей Бюджетного кодекса, иных нормативных правовых актов,

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

пунктов договоров, соглашений, муниципальных контрактов и т.д., требования, которых нарушены) в срок до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

Копию правового акта и информацию о принятых мерах с приложением копий документов, подтверждающих устранение выявленных нарушений, представить в финансовое управление администрации Котельничского района Кировской области до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Заместитель главы администрации,

начальник финансового управления

(лицо, исполняющее обязанности) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

--------------------------------

<\*> Те или иные нарушения указываются только в случае их выявления в

ходе проверки (ревизии).

Приложение N 5

к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля,

утвержденному приказом финансового управления администрации Котельничского района Кировской области

от 06 декабря 2016 г. N 77

Герб Котельничского района

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ КОТЕЛЬНИЧСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

612600, Кировская обл, Котельничский р-н, г. Котельнич, ул. К.Маркса, д.16, тел., факс 8(83342)4-07-18  
E-mail: fo13@depfin.kirov.ru

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

(кому)

ПРЕДПИСАНИЕ

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

(дата) (номер)

Финансове управление администрации Котельничского района Кировской области, рассмотрев результаты проверки (ревизии) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, отраженные в акте от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, руководствуясь статьями 269.2, 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

ПРЕДПИСЫВАЕТ:

1. Устранить нарушения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указание статей Бюджетного кодекса, иных

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

нормативных правовых актов, договоров, соглашений, муниципальных контрактов и других документов, требования, которых нарушены) в срок до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

2. Возместить в районный бюджет средства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(районного бюджета, иных \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

межбюджетных трансфертов, использованные с нарушением законодательства или нормативных правовых актов) в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей до \_\_\_\_\_\_\_\_\_ по следующим реквизитам:

Информацию об устранении нарушений с приложением копий документов, подтверждающих устранение выявленных нарушений, представить в финансовое управление администрации Котельничского района Кировской области до \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Невыполнение в установленный срок настоящего предписания влечет административную ответственность должностных лиц в соответствии с частью 2 статьи 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Кроме того, в соответствии с [частью 4](consultantplus://offline/ref=1E0B86465DC94B22C7E82706FC9198BEDB58527367E7815BF5B38A40C4FAD13C4E735C971C44o0KCG) статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в случае неисполнения настоящего предписания о возврате средств в районный бюджет финансовое управление администрации Котельничского района Кировской области будет вынуждено обратиться к мировому судье о взыскании с Вас суммы ущерба, причиненного муниципальному образованию.

Заместитель главы администрации,

начальник финансового управления

(лицо, исполняющее обязанности) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Приложение N 6

к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля,

утвержденному приказом финансового управления администрации Котельничского района Кировской области

от 06 декабря 2016 г. N 77

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия

Объект контроля

Проверенный период

Исполнитель (руководитель) контрольного мероприятия

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Код строки | Сумма |
| 1 | 2 | 3 |
| Глава I. ОБЩИЕ ПОКАЗАТЕЛИ | 1000 |  |
| Раздел 1. Количество проведенных контрольных мероприятий | 1100 |  |
| - ревизий, всего (единиц) | 1110 | 0 |
| в том числе: |  |  |
| по плану | 1111 |  |
| по поручениям руководителей органов исполнительной власти | 1112 |  |
| по обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 1113 |  |
| по обращениям граждан | 1114 |  |
| по прочим обращениям | 1115 |  |
| - проверок, всего (единиц) | 1120 | 0 |
| в том числе: |  |  |
| по плану | 1121 |  |
| по поручениям руководителей органов исполнительной власти | 1122 |  |
| по обращениям органов прокуратуры и иных правоохранительных органов | 1123 |  |
| по обращениям граждан | 1124 |  |
| по прочим обращениям | 1125 |  |
| - ревизий и проверок (единиц), финансируемых из: | 1130 | 0 |
| в том числе: |  |  |
| областного бюджета | 1131 |  |
| местного бюджета | 1132 |  |
| иных источников | 1133 |  |
| Раздел 2. Информация об объеме проверенных средств, всего (рублей) | 1200 | 0,00 |
| - областного бюджета, предоставленных ОИВ и ГКУ [<\*>](#P837) | 1201 |  |
| - местного бюджета, предоставленных ОМС и МКУ [<\*>](#P837) | 1202 |  |
| - субсидий, предоставленных ГАУ и ГБУ [<\*>](#P837) | 1203 |  |
| - субсидий, предоставленных МАУ и МБУ [<\*>](#P837) | 1204 |  |
| - внебюджетных фондов [<\*>](#P837) | 1205 |  |
| - межбюджетных трансфертов | 1206 |  |
| - других средств [<\*>](#P837) | 1207 |  |
| Глава II. ОБЩИЙ ОБЪЕМ ВЫЯВЛЕННЫХ ФИНАНСОВЫХ НАРУШЕНИЙ, ВСЕГО (РУБЛЕЙ) | 2000 | 0,00 |
| Раздел 1. Нарушения бюджетного законодательства, имеющие признаки административных правонарушений (из [строки 2000](#P566)), всего | 2100 | 0,00 |
| - нецелевое использование бюджетных средств | 2101 |  |
| - невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита | 2102 |  |
| - неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом | 2103 |  |
| - нарушение условий предоставления бюджетного кредита | 2104 |  |
| - нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов | 2105 |  |
| - нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций | 2106 |  |
| - нарушение условий предоставления субсидий | 2107 |  |
| - нарушение порядка представления бюджетной отчетности | 2108 |  |
| - нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет | 2109 |  |
| - нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий | 2110 |  |
| - несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи | 2111 |  |
| - нарушение порядка принятия бюджетных обязательств | 2112 |  |
| - нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств | 2113 |  |
| - нарушение запрета на размещение бюджетных средств | 2114 |  |
| - нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга | 2115 |  |
| - нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания | 2116 |  |
| - нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства | 2117 |  |
| Раздел 2. Иные нарушения бюджетного законодательства (из [строки 2000](#P566)), всего | 2200 | 0,00 |
| - неэффективное использование денежных средств и нефинансовых активов | 2201 |  |
| - неперечисление (неполное перечисление) средств в бюджет | 2202 |  |
| - нарушения указаний о порядке применения бюджетной классификации | 2203 |  |
| - нарушения при исполнении бюджета по расходам | 2204 |  |
| - иные нарушения бюджетного законодательства | 2205 |  |
| Раздел 3. Нарушения иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (из [строки 2000](#P566)), всего | 2300 | 0,00 |
| - при расходовании денежных средств | 2301 |  |
| - при использовании (выбытии) нефинансовых активов | 2302 |  |
| - при возмещении расходов сверх установленных размеров (норм) | 2303 |  |
| - при приемке товаров, работ, услуг | 2304 |  |
| - иные нарушения | 2305 |  |
| Глава III. НАРУШЕНИЯ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО (БЮДЖЕТНОГО) УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (БЮДЖЕТНОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ВСЕГО (РУБЛЕЙ) | 3000 | 0,00 |
| Раздел 1. Нарушения правил ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, всего | 3100 | 0,00 |
| - нарушения порядка ведения кассовых операций | 3110 |  |
| - нарушения порядка ведения бюджетного учета, всего | 3120 |  |
| из них нарушения порядка ведения учета государственного (муниципального) имущества | 3121 |  |
| - нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, всего | 3130 |  |
| из них: |  |  |
| грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета | 3131 |  |
| нарушения порядка ведения учета государственного (муниципального) имущества | 3132 |  |
| Раздел 2. Нарушения правил составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности, всего | 3200 | 0,00 |
| - нарушения составления бюджетной отчетности, всего | 3210 |  |
| из них нарушения при составлении отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ (подпрограмм) и государственных (муниципальных) заданий | 3211 |  |
| - нарушения составления бухгалтерской отчетности, всего | 3220 |  |
| из них грубые нарушения правил предоставления бухгалтерской отчетности | 3221 |  |
| Глава IV. НЕСУММОВЫЕ НАРУШЕНИЯ, ВСЕГО (ЕДИНИЦ) | 4000 | 0 |
| - бюджетного законодательства, всего | 4010 |  |
| из них: |  |  |
| невыполнение в установленный срок законного предписания органа государственного финансового контроля | 4011 |  |
| нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде | 4012 |  |
| - гражданского законодательства | 4020 |  |
| - трудового законодательства | 4030 |  |
| - закона о бухгалтерском учете | 4040 |  |
| - иные | 4050 |  |
| Глава V. ИНФОРМАЦИЯ О РЕАЛИЗАЦИИ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ | 5000 |  |
| Раздел 1. Направлены предложения, информация, материалы (единиц), всего | 5100 | 0 |
| - объекту контроля | 5110 |  |
| - учредителю объекта контроля | 5120 |  |
| - Губернатору области, заместителю Председателя Правительства области | 5130 |  |
| - главе муниципального образования | 5140 |  |
| - правоохранительным органам | 5150 |  |
| - гражданам | 5160 |  |
| - прочим организациям | 5170 |  |
| Раздел 2. Уполномоченными органами по результатам контрольных мероприятий | 5200 |  |
| - составлено протоколов об административной ответственности, всего (единиц) | 5210 | 0 |
| в том числе: |  |  |
| уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля | 5211 |  |
| уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля | 5212 |  |
| - привлечено к административной ответственности должностных лиц, всего (единиц) | 5220 | 0 |
| в том числе: |  |  |
| уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля | 5221 |  |
| уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля | 5222 |  |
| - назначено административное наказание в виде штрафа на должностных лиц, всего (рублей) | 5230 | 0,00 |
| в том числе: |  |  |
| уполномоченным органом внутреннего государственного финансового контроля | 5231 |  |
| уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля | 5232 |  |
| Раздел 3. Объектами контроля по результатам контрольных мероприятий (единиц) | 5300 | 0 |
| - приняты правовые акты, всего | 5310 |  |
| - привлечено к ответственности должностных лиц, всего | 5320 | 0 |
| в том числе: |  |  |
| освобождено от занимаемой должности | 5321 |  |
| привлечено к иной дисциплинарной ответственности | 5322 |  |
| привлечено к материальной ответственности | 5323 |  |
| Раздел 4. Вышестоящими органами по результатам контрольных мероприятий (единиц) | 5400 | 0 |
| - приняты правовые акты, всего | 5410 |  |
| - привлечено к ответственности должностных лиц, всего | 5420 | 0 |
| в том числе: |  |  |
| освобождено от занимаемой должности | 5421 |  |
| привлечено к иной дисциплинарной ответственности | 5422 |  |
| привлечено к материальной ответственности | 5423 |  |

--------------------------------

<\*> Пояснения к показателям, аналогичным кодам строки:

ОИВ - органы исполнительной власти;

ОМС - органы местного самоуправления;

ГКУ - государственные казенные учреждения;

ГАУ - государственные автономные учреждения;

ГБУ - государственные бюджетные учреждения;

МКУ - муниципальные казенные учреждения;

МАУ - муниципальные автономные учреждения;

МБУ - муниципальные бюджетные учреждения;

внебюджетные фонды (фонд обязательного медицинского страхования, дорожные фонды и пр.).

Другие средства - иные средства, не вошедшие в другие строки отчета.

Приложение N 7

к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля,

утвержденному приказом финансового управления администрации Котельничского района Кировской области

от 06 декабря 2016 г. N 77

Герб Котельничского района

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ КОТЕЛЬНИЧСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ

612600, Кировская обл, Котельничский р-н, г. Котельнич, ул. К.Маркса, д.16, тел., факс 8(83342)4-07-18  
E-mail: fo13@depfin.kirov.ru

УВЕДОМЛЕНИЕ

о применении бюджетных мер принуждения

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года N \_\_\_\_\_\_\_

Настоящим уведомляем, что в ходе проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

(акт от \_\_\_\_\_\_\_\_\_), установлен факт нецелевого использования бюджетных средств в сумме \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей \_\_\_\_ коп.

В соответствии со статьей 306.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации данное уведомление направляется в финансовый орган для принятия решения о применении бюджетных мер принуждения.

Заместитель главы администрации,

начальник финансового управления

(лицо, исполняющее обязанности) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Решение финансового органа

бесспорное взыскание суммы средств, предоставленных из районного бюджета;

приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций);

сокращение предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций);

отказать в применении бюджетных мер принуждения.

Заместитель главы администрации,

начальник финансового управления

(лицо, исполняющее обязанности) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_