



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ТИМАШЕВСКИЙ РАЙОН

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 19.04.2019

№ 403

город Тимашевск

Об утверждении Стандарта внутренней организации планирования контрольных мероприятий «Общие требования к планированию контрольных мероприятий»

На основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьи 80 Устава муниципального образования Тимашевский район **п о с т а н о в л я ю:**

1. Утвердить Стандарт внутренней организации планирования контрольных мероприятий «Общие требования к планированию контрольных мероприятий» (прилагается).

2. Организационно-кадровому отделу управления делами администрации муниципального образования Тимашевский район (Страшнов В.И.) обнародовать настоящее постановление.

3. Отделу информационных технологий администрации муниципального образования Тимашевский район (Мирончук А.В.) обеспечить размещение настоящего постановления на официальном сайте муниципального образования Тимашевский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Постановление вступает в силу после его подписания.

Глава муниципального образования
Тимашевский район

А.В. Палий

Приложение

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
муниципального образования
Тимашевский район
от 19.04.2019 № 403

СТАНДАРТ

внутренней организации планирования контрольных мероприятий
«Общие требования к планированию контрольных мероприятий»

I. Общие положения

1.1. Настоящий Стандарт внутренней организации планирования контрольных мероприятий «Общие требования к планированию контрольных мероприятий», проводимых отделом финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район (далее - Стандарт), разработан с учетом:

Положения об отделе финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тимашевский район от 16 января 2014 г. № 38 (в редакции постановления администрации муниципального образования Тимашевский район от 12 августа 2016 г. № 713);

Порядка осуществления отделом финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тимашевский район от 19 октября 2018 г. № 1245 (далее – Порядок по контролю в финансово-бюджетной сфере);

Порядка осуществления отделом финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район полномочий по контролю за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тимашевский район от 19 октября 2018 г. № 1245 (далее – Порядок по контролю в сфере закупок);

Порядка осуществления администрацией муниципального образования Тимашевский район, осуществляющей функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных учреждений, ведомственного контроля за соблюдением требований Федерального закона от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иных принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов Российской Федерации, утвержденного постановлением администрации муниципального

образования Тимашевский район от 22 марта 2019 г. № 283 (далее – Порядок по контролю в сфере закупок отдельными видами юридических лиц);

Порядка проведения отделом финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район анализа осуществления главными администраторами средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации муниципального образования Тимашевский район от 19 октября 2018 г. № 1245 (далее – Порядок анализа внутреннего финансового контроля и аудита).

1.2. Целью разработки Стандарта является установление общих правил, требований и процедур планирования контрольных мероприятий отделом финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район (далее – Отдел), а также учета внеплановых контрольных мероприятий.

1.3. Настоящий Стандарт устанавливает:

- 1) порядок и сроки формирования планов контрольных мероприятий Отдела на соответствующий год;
- 2) порядок учета внеплановых контрольных мероприятий, проводимых Отделом;
- 3) порядок внесения изменений в планы контрольных мероприятий Отдела на соответствующий год;
- 4) ответственность участников процесса планирования контрольных мероприятий Отдела.

II. Термины и определения

2.1. В данном Стандарте применяются следующие термины и определения:

План - план контрольных мероприятий Отдела на соответствующий год;

Контрольное мероприятие - единичная плановая либо внеплановая проверка, плановая или внеплановая ревизия либо обследование, проводимые в ходе осуществления контрольной деятельности;

Объект контроля:

а) проверяемые учреждения и (или) организации, а также иные лица, перечень которых установлен пунктом 7 Порядка по контролю в финансово-бюджетной сфере;

б) заказчики, контрактные службы, контрактные управляющие, комиссии по осуществлению закупок и их члены, уполномоченные органы, уполномоченные учреждения при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд, специализированные организации, выполняющие в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон о закупках № 44-ФЗ) отдельные полномочия в рамках осуществления закупок для обеспечения муниципальных нужд;

в) муниципальные учреждения, осуществляющие закупки товаров, работ, услуг в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (далее – Закон о закупках № 223-ФЗ), в отношении которых администрацией муниципального образования Тимашевский район осуществляются функции и полномочия учредителя.

III. Формирование Плана

3.1. Планирование контрольной деятельности Отдела включает в себя процессы формирования и утверждения Плана.

3.2. План контрольных мероприятий Отдела администрации муниципального образования Тимашевский район утверждается главой муниципального образования Тимашевский район (далее – Глава).

3.3. Формирование Плана осуществляется на основании предложений правоохранительных органов, иных государственных органов, депутатских запросов, обращений граждан, организаций, поручений Главы, предложений главных распорядителей бюджетных средств муниципального образования Тимашевский район (далее – ГРБС) с учетом требований, установленных Порядком по контролю в финансово-бюджетной сфере, Порядком по контролю в сфере закупок, Порядком по контролю в сфере закупок отдельными видами юридических лиц, Порядком анализа внутреннего финансового контроля и аудита и Методикой отбора.

3.4. План Отдела составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

3.5. План Отдела формируется в следующем порядке:

3.5.1. Не позднее 15 ноября года, предшествующего планируемому, Отдел подготавливает и направляет запросы в адрес ГРБС и в администрации городского и сельских поселений Тимашевского района о предоставлении предложений по темам и объектам контроля, информации о фактах нарушений бюджетного законодательства, а также об источниках финансирования расходов бюджетных средств, в отношении которых предлагается проведение контрольных мероприятий.

3.5.2. В срок до 20 декабря года, предшествующего планируемому, Отдел осуществляет свод поступившей информации.

3.6. В срок до 20 декабря года, предшествующего планируемому, должностные лица Отдела подготавливают предложения в проект Плана, включающие результаты рассмотрения информации, направленной в соответствии с пунктом 3.5.1 настоящего Стандарта по форме согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту.

Должностные лица Отдела при подготовке предложений в проект Плана учитывают:

1) необходимость обеспечения реализации всех полномочий Отдела по контролю в финансово-бюджетной сфере в соответствии с Порядком по кон-

тролю в финансово-бюджетной сфере;

2) поступившую от контрольно-счетной палаты муниципального образования Тимашевский район информацию о планируемых идентичных контрольных мероприятиях;

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

4) обеспеченность трудовыми и временными и ресурсами. При этом планирование трудовых и временных ресурсов на проведение контрольных мероприятий осуществляется, исходя из штатной численности сотрудников Отдела, в должностные обязанности которых входит непосредственное участие в контрольных мероприятиях;

5) равномерность распределения вышеуказанных ресурсов на проведение контрольных мероприятий;

6) равномерность распределения нагрузки на сотрудников Отдела, осуществляющих контрольные мероприятия;

7) необходимость обеспечения резерва временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, в том числе по обращениям правоохранительных органов, поступившим после формирования и утверждения Плана на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущем году;

8) существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение контрольного мероприятия, и/или объемов бюджетного финансирования, включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации муниципальных программ, и капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, а также при осуществлении закупок для обеспечения муниципальных нужд;

9) информацию о наличии признаков нарушений, поступившую от главных администраторов средств муниципального бюджета, а также выявленную по результатам анализа данных информационных систем, владельцем или оператором которых является Федеральное казначейство;

10) результаты проведенного Отделом анализа осуществления главными администраторами средств муниципального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3.7. Начальник Отдела проверяет предложения в проект Плана на предмет:

- а) соответствия форме, установленной настоящим Стандартом;
- б) включения контрольных мероприятий в части реализации всех полномочий Отдела по контролю в финансово-бюджетной сфере;
- в) соответствия полномочиям Отдела по контролю в финансово-бюджетной сфере и контролю в сфере закупок.

3.8. По результатам рассмотрения предложений в проект Плана Отдел формирует проект Плана, при необходимости вносит корректировки.

3.9. Проект Плана утверждается Главой.

3.10. Отдел в течение 5 рабочих дней с даты утверждения Плана Главой организует размещение копии утвержденного Плана на официальном сайте администрации муниципального образования Тимашевский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (далее - Интернет-сайт администрации) и по адресу zakupki.gov.ru.

3.11. В целях реализации Плана должностные лица Отдела в срок до 25 декабря года, предшествующего планируемому, в рамках своих полномочий составляют проекты Планов-графиков проведения контрольных мероприятий на соответствующий год (далее - План-график) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Стандарту.

Начальник Отдела в срок не позднее 5 рабочих дней с даты получения проекта Плана-графика проверяет его на соответствие Плану и его согласовывает, либо в случае выявления несоответствий проекта Плана-графика Плану возвращает его на доработку, с указанием перечня необходимых доработок (изменений).

Планы-графики согласовываются начальником Отдела.

Внесение изменений в Планы-графики осуществляется в порядке, установленном для их согласования.

3.12. Отдел в срок до 30 января года, следующего за отчетным, подготавливает Отчет о выполнении Плана контрольных мероприятий Отдела по форме согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту.

IV. Внесение изменений в План

4.1. Внесение изменений в План осуществляется не чаще одного раза в квартал на основании предложений должностных лиц Отдела по решению начальника Отдела.

Должностные лица Отдела подготавливают предложения по внесению изменений в План по форме согласно приложению № 5 к настоящему Стандарту с пояснительной запиской о причинах внесения изменений в План, в срок до 20 числа последнего месяца текущего квартала.

В случае поступления предложений от должностных лиц Отдела по внесению изменений в План после 20 числа последнего месяца текущего квартала данные предложения учитываются при очередном направлении изменений в План в следующем квартале.

Изменения в План по форме согласно приложению № 6 к настоящему Стандарту утверждаются Главой.

В течение 5 рабочих дней с даты утверждения Главой изменений в План, Отдел организует размещение его копии на Интернет-сайте администрации и по адресу zakupki.gov.ru.

4.2. Должностные лица Отдела в течение 5 рабочих дней, следующих за днем внесения изменений в План, вносят соответствующие изменения в Планы-графики и согласовывают их в порядке, установленном пунктом 3.11 настоящего Стандарта.

V. Учет внеплановых контрольных мероприятий

Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются Отделом на основании решения Главы, в случаях, установленных Порядком по контролю в финансово-бюджетной сфере.

В случае получения должностным лицом Отдела в ходе исполнения должностных обязанностей информации о нарушениях законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к сфере деятельности Отдела, в том числе из средств массовой информации, решение о проведении внепланового контрольного мероприятия принимается начальником Отдела и оформляется решением Главы.

Внеплановые контрольные мероприятия, осуществляемые Отделом, отражаются в Реестре внеплановых контрольных мероприятий, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Стандарту.

Внеплановые контрольные мероприятия включаются Отделом в Планы-графики путем внесения изменений в порядке, установленном для подготовки и утверждения Планов-графиков.

VI. Ответственность участников процесса планирования контрольной деятельности Отдела

Начальник и должностные лица Отдела несут персональную ответственность за своевременное и качественное выполнение положений настоящего Стандарта.

Начальник отдела финансового контроля
администрации муниципального образования
Тимашевский район


Л.Е. Друговина

Приложение № 1
к Стандарту внутренней организации
планирования контрольных
мероприятий «Общие требования к
планированию контрольных
мероприятий»

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального образования
Тимашевский район

(подпись) _____ (Ф.И.О.) _____
« ____ » _____ 20__ г.

ПЛАН контрольных мероприятий отдела финансового контроля администрации муниципального образования Тимашевский район на 20__ год

п/п	Наименование контрольного мероприятия	Проверяемые учреждения и организации	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия <*> (квартал)	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6

<*> В случае, если дата начала контрольного мероприятия соответствует сроку проведения контрольного мероприятия, указанному в Плане, а дата окончания контрольного мероприятия выходит за пределы срока проведения контрольного мероприятия, указанного в Плане, то внесение изменений в План не требуется.

Начальник отдела финансового
контроля администрации
муниципального образования
Тимашевский район

_____ (подпись)

_____ (Ф.И.О.)

« ____ » _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Стандарту внутренней организации
планирования контрольных
мероприятий «Общие требования к
планированию контрольных
мероприятий»

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

в План отдела финансового контроля администрации
муниципального образования Тимашевский район
на 20__ год

№ п/п мероприятия	Проверяемые учреждения и организации	Период проверки	Срок проведения контрольного мероприятия (квартал)	Обоснование причин необходимости проведения мероприятия/отклонения	Муниципальная программа	
1	2	3	4	6	8	9

Должностное лицо отдела

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Стандарту внутренней организации
планирования контрольных
мероприятий «Общие требования к
планированию контрольных
мероприятий»

СОГЛАСОВАНО
Начальник отдела финансового
контроля администрации
муниципального образования
Тимашевский район

(подпись) _____ (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

ПЛАН-ГРАФИК

проведения специалистом отдела финансового контроля администрации
муниципального образования Тимашевский район контрольных мероприятий
на 20__ год

(Ф.И.О)

№ п/п	Номер пункта Плана (отметка о проведении ВКМ)	Тема контрольного мероприятия	Метод осуществления КМ	Проверяемые учреждения и организации	Период проведения контрольного мероприятия																							
					январь		февраль		март		апрель		май		июнь		июль		август		сентябрь		октябрь		ноябрь		декабрь	
					Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О	Н	О
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	30	24	25	26	27	28

Должностное лицо отдела

(подпись)

(Ф.И.О)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Стандарту внутренней организации
планирования контрольных
мероприятий «Общие требования к
планированию контрольных
мероприятий»

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального образования
Тимашевский район

(подпись) (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

Приложение № 5
к Стандарту внутренней организации
планирования контрольных
мероприятий «Общие требования к
планированию контрольных
мероприятий»

СОГЛАСОВАНО
Начальник отдела финансового
контроля администрации
муниципального образования
Тимашевский район

(подпись) (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

ОТЧЕТ

о выполнении Плана контрольных мероприятий отдела финансового контроля
администрации муниципального образования
Тимашевский район
на 20__ год

п/п	Наименование контрольного мероприятия	Проверяемые учреждения и организации	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель	Сведения о выполнении (причины неисполнения)
1	2	3	4	5	6	7

Начальник отдела финансового
контроля администрации
муниципального образования
Тимашевский район

(подпись) (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

по внесению изменений в План
отдела финансового контроля администрации
муниципального образования Тимашевский район на 20__ год

п/п	Наименование контрольного мероприятия	Проверяемые учреждения и организации	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)	Обоснование необходимости внесения изменений в План (включение/исключение КМ, основания)
1	2	3	4	5	6	7

Должностное лицо отдела

(подпись) (Ф.И.О.)
«__» _____ 20__ г.

Приложение № 6
к Стандарту внутренней организации
планирования контрольных
мероприятий «Общие требования к
планированию контрольных
мероприятий»

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального образования
Тимашевский район

(подпись) _____
«__» _____ 20__ г
(Ф.И.О.)

ИЗМЕНЕНИЯ
в План контрольных мероприятий
отдела финансового контроля администрации
муниципального образования Тимашевский район
на 20__ год

п/п	Наименование контрольного мероприятия	Проверяемые учреждения и организации	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия (квартал)	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)
1	2	3	4	5	6

Начальник отдела финансового
контроля администрации
муниципального образования
Тимашевский район

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.

Приложение № 7
к Стандарту внутренней организации
планирования контрольных
мероприятий «Общие требования к
планированию контрольных
мероприятий»

РЕЕСТР
внеплановых контрольных мероприятий
отдела финансового контроля администрации
муниципального образования Тимашевский район
на 20__ год

п/п	Проверяемые учреждения и организации	Наименование КМ	Метод осуществления КМ	Прове-ряемый период	Сроки прове-дения КМ (квар-тал)	Период про-ведения кон-трольного мероприятия		Осно-вание для прове-дения КМ	Реквизиты распоряже-ния о назна-чении кон-трольного мероприятия		Ответ-ственный исполнитель	
						дата нача-ла	дата окон-чания		по-мер	дата		
1	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	

Начальник отдела финансового
контроля администрации
муниципального образования
Тимашевский район

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ г.