



**АДМИНИСТРАЦИЯ ДАЛЬНЕГОРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

01 декабря 2017г.

г. Дальнегорск

№ 727-па

**Об утверждении стандартов осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3.37 раздела 3 Положения о финансовом управлении администрации Дальнегорского городского округа Приморского края, утвержденного решением Думы Дальнегорского городского округа от 25.07.2014 № 258 (с изменениями от 30.09.2016 № 511), постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 13.07.2017 № 412-па «Об утверждении стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Основы осуществления финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю», руководствуясь Уставом Дальнегорского городского округа, администрация Дальнегорского городского округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые:

стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Общие требования к стандартам осуществления финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа внутреннего муниципального финансового контроля»;

стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Принципы осуществления финансовым управлением администрации

Дальнегорского городского округа внутреннего муниципального финансового контроля».

2. Настоящее постановление подлежит размещению на официальном Интернет-сайте Дальнегорского городского округа.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

И.о. Главы Дальнегорского
городского округа



В.Н. Колосков

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Дальнегорского городского округа
от 01.12.2014 № 727-па

Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Общие требования к стандартам осуществления финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа внутреннего муниципального финансового контроля»

1. Общие положения

1.1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Общие требования к стандартам осуществления финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа внутреннего муниципального финансового контроля» разработан с целью обеспечения единого подхода к структуре стандартов при разработке и утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее - стандарты), а также к порядку разработки, утверждения и актуализации стандартов.

1.2. Стандарты разрабатываются в целях определения правил и процедур планирования контрольной деятельности, проведения контрольных мероприятий, а также формирования отчетов о результатах проведения контрольных мероприятий при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля.

1.3. Применение стандартов финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа должно быть направлено на:

1.3.1. Обеспечение соблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1.3.2. Обеспечение правомерного, результативного и эффективного использования средств бюджета Дальнегорского городского округа в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.3.3. Осуществление контроля за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

1.3.4. Реализацию комплекса мер по налаживанию системной профилактической работы, ориентированной на соблюдение объектами контроля обязательных требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1.3.5. Совершенствование осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, направленное на уменьшение вероятности нарушений и недостатков при формировании и использовании средств бюджета Дальнегорского городского округа, предотвращение ущерба Дальнегорскому городскому округу.

1.3.6. Приведение системы внутреннего муниципального финансового

контроля в соответствии с федеральными стандартами.

1.3.7. Унификацию подходов к разработке стандартов, создание условий для взаимного признания результатов контрольной деятельности органов муниципального финансового контроля и повышения эффективности их взаимодействия.

1.4. Применение стандартов финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа призвано обеспечить соблюдение следующих общих принципов:

1.4.1. Этических принципов - честность, независимость, объективность, предотвращение конфликта интересов, ответственность, компетентность, конфиденциальность.

1.4.2. Принципов осуществления деятельности - законность, эффективность, превентивная направленность, риск-ориентированность, существенность, непрерывность, информатизация, единство методологии, взаимодействие, информационная открытость.

1.5. Настоящий стандарт определяет требования к структуре, содержанию стандартов, а также к порядку разработки, утверждения и актуализации стандартов.

2. Требования к структуре и содержанию стандартов

2.1. Структура стандартов должна обеспечивать логическую реализацию порядка осуществления полномочий финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

2.2. Стандарты должны иметь следующую структуру:

2.2.1. Наименование стандарта, которое должно точно характеризовать предмет стандарта и обобщать содержание устанавливаемых им положений.

2.2.2. Общие положения:

- обоснование необходимости стандарта - описание назначения стандарта, его целей и задач, решение которых обеспечивается его применением, а также сфера применения стандарта;

- взаимосвязь с другими стандартами - ссылки на другие стандарты или их отдельные положения, с учетом которых должен применяться данный стандарт;

- особенности применения стандарта (при необходимости) - перечень случаев и условий, при которых стандарт не должен применяться либо применение стандарта является приоритетным по сравнению с другими стандартами;

2.2.3. Определение основных терминов и понятий (при необходимости) - перечень терминов и понятий, используемых в стандарте, с их определениями либо указание на другие документы, устанавливающие определения используемых в стандарте терминов и понятий.

2.2.4. Основные положения:

- описание правил осуществления деятельности по осуществлению

внутреннего муниципального финансового контроля (далее - контрольной деятельности), регулируемой стандартом (проведения контрольного мероприятия);

- состав и последовательность выполнения процедур осуществления контрольной деятельности, регулируемой стандартом (проведения контрольного мероприятия), а также требования к порядку их выполнения;

- состав и содержание формируемых в ходе осуществления контрольной деятельности документов;

- иные требования к порядку осуществления контрольной деятельности (при необходимости);

2.2.5. Приложения (при необходимости).

2.3. Основные положения специальных стандартов должны раскрывать правила, порядок, процедуры организации контрольного мероприятия в части подготовки, проведения, оформления результатов контрольного мероприятия, обеспечения качества контрольного мероприятия, а также реализации результатов контрольного мероприятия.

2.4. Стандарты должны отвечать следующим основным требованиям.

- целесообразности - соответствовать поставленным целям их разработки;

- четкости и ясности - обеспечивать однозначность понимания изложенных в них положений;

- логической стройности - обеспечивать последовательность и целостность изложения их положений, исключать внутренние противоречия;

- полноты (существенности) - достаточно полно охватывать регламентируемый ими предмет;

- преемственности и непротиворечивости - обеспечивать взаимосвязь и согласованность с ранее принятыми нормативными (методическими) документами, не допускать дублирование их положений;

- подконтрольности выполнения - содержать положения, обеспечивающие возможность объективного контроля выполнения их положений;

- единства терминологической базы - обеспечивать одинаковую трактовку применяемых в них терминов.

2.5. В зависимости от содержания стандарта с учетом особенностей его положений, в стандарт при необходимости включаются таблицы, графический материал (к примеру: схемы, рисунки).

2.6. Примеры в стандарте могут быть приведены в тех случаях, если они поясняют отдельные его положения или способствуют более краткому их изложению.

2.7. В случае необходимости использования в тексте стандартов сокращенных наименований и общепринятых аббревиатур при первом употреблении соответствующее словосочетание приводится полностью с одновременным указанием в скобках его сокращенного наименования или аббревиатуры, используемых далее по тексту. Следует избегать излишних (необоснованных) сокращений, которые могут затруднить его использование.

3. Требования к порядку разработки, утверждения и актуализации стандартов

3.1. При разработке и актуализации стандартов рекомендуется учитывать:

3.1.1. Принципы и подходы, используемые в стандартах осуществления внутреннего государственного финансового контроля с учетом целесообразности их применения в практике осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

3.1.2. Накопленный опыт регулирования и стандартизации в области внутреннего государственного финансового контроля и аудита, современные научные и методические разработки в области внутреннего государственного финансового контроля и аудита.

3.1.3. Правоприменительную практику в сфере муниципального финансового контроля.

3.1.4. Особенности осуществления полномочий финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

3.2. Разработка стандартов должна осуществляться поэтапно, включая следующие этапы:

- подготовительный;
- общественного обсуждения;
- аналитический;
- доработки по результатам общественного обсуждения;
- утверждения.

3.3. В рамках реализации подготовительного этапа разработки стандартов могут создаваться координационные, совещательные органы (советы, комиссии, группы) в целях изучения и систематизации имеющихся нормативных правовых и иных документов, положения которых целесообразно учитывать при разработке стандартов.

3.4. К разработке стандартов могут привлекаться эксперты (сторонние организации) для оказания консультационных услуг по формированию проекта стандарта (при необходимости).

3.5. Проект стандарта подлежит общественному обсуждению посредством размещения проекта стандарта на официальном сайте Дальнегорского городского округа с указанием электронного адреса для направления пользователями сайта своих предложений.

3.6. Срок направления отзывов на проект стандарта, а также срок, в течение которого пользователи сайта могут направлять свои предложения, составляет не менее 15 календарных дней.

3.7. В рамках реализации аналитического этапа изучаются предложения, поступившие на этапе общественного обсуждения, рассматривается целесообразность учета поступивших предложений. По итогам формируется

сводная таблица предложений для доработки стандарта.

3.8. Доработанный проект стандарта утверждается в соответствии с процедурами, предусмотренными администрацией Дальнегорского городского округа.

3.9. Утвержденный стандарт размещается на официальном сайте Дальнегорского городского округа.

3.10. Актуализация стандартов осуществляется на регулярной основе по мере необходимости (с учетом практики применения стандартов в ходе реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля).

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Дальнегорского городского округа
от 01.12.2017 № 727-па

**Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
«Принципы осуществления финансовым управлением администрации
Дальнегорского городского округа внутреннего муниципального
финансового контроля»**

1. Общие положения

1.1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Принципы осуществления финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа внутреннего государственного финансового контроля» (далее - Стандарт) разработан в целях установления общих принципов, связанных с реализацией полномочий финансового управления администрации Дальнегорского городского округа (далее – финансовое управление) по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

1.2. Полномочиями финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

1.2.1. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1.2.2. Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ Российской Федерации, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

2. Термины и определения

2.1. В целях настоящего Стандарта применяются следующие понятия:

2.1.1. Контрольная деятельность - деятельность финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

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

2.1.3. Нарушение - установленный факт несоответствия деятельности объекта контроля и (или) отчетности о ее результатах требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, в части, подлежащей внутреннему муниципальному финансовому контролю.

2.1.4. Рабочая документация - документы и иные материалы, содержащие зафиксированную на бумажном или электронном носителе информацию с

реквизитами, позволяющими ее идентифицировать, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением контрольного мероприятия.

2.1.5. Результаты контрольного мероприятия - сведения, содержащиеся в документе (акте, заключении), оформляемом по итогам контрольного мероприятия.

2.1.6. Ущерб - дополнительные расходы бюджета Дальнегорского городского округа, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных автономных учреждений, которые осуществлены или необходимо осуществить в результате допущенного объектом контроля нарушения условий документа, являющегося правовым основанием возникновения и осуществления расходов, предоставления средств из бюджета, размещения средств бюджета, муниципального контракта (договора); и (или) расходы бюджета, которые необходимо осуществить для восстановления (приобретения) утраченного (поврежденного) муниципального имущества; и (или) доходы бюджета Дальнегорского городского округа, не полученные ввиду совершения (допущения) объектом контроля нарушения.

2.1.7. Уполномоченные должностные лица - должностные лица финансового управления, осуществляющие внутренний муниципальный финансовый контроль.

3. Принципы осуществления внутреннего государственного финансового контроля

3.1. Принципы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля определяют этические и профессиональные нормы, которыми должны руководствоваться уполномоченные должностные лица.

3.1.1. Этические принципы.

Этические принципы предусматривают как этические нормы для муниципальных служащих в целом, так и дополнительные требования для уполномоченных должностных лиц, с учетом особенностей профессиональной деятельности по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Этические принципы включают в себя принципы честности, независимости, объективности, предотвращения конфликта интересов, ответственности, компетентности, конфиденциальности.

3.1.1.1. Принцип честности означает, что уполномоченные должностные лица в процессе взаимодействия с представителями объектов контроля действуют открыто, демонстрируя высокие стандарты поведения при выражении профессиональной позиции. Честность также предполагает наличие внутреннего нравственного достоинства, которое проявляется в единстве слова и дела, способности должностного лица давать адекватную оценку своему поведению, осознавать границы личных и профессиональных возможностей и интересов, быть открытым перед профессиональным сообществом.

3.1.1.2. Принцип независимости означает, что уполномоченные должностные лица при выполнении возложенных на них задач должны быть независимы от объектов контроля и связанных с ними граждан в административном, финансовом и функциональном отношении.

3.1.1.3. Независимость уполномоченных должностных лиц, состоит в том, что они:

- не являлись в проверяемый период и не являются в период проведения контрольного мероприятия должностным лицом и (или) иным работником объекта контроля или собственником организации (в случаях проведения проверок в организациях, не относящихся к муниципальному сектору);

- не состоят в соответствии с семейным законодательством Российской Федерации в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого с должностными лицами объекта контроля или собственниками организации (в случаях проведения проверок в организациях, не относящихся к муниципальному сектору);

- не были связаны в проверяемый период и не связаны в период проведения контрольного мероприятия финансовыми отношениями с объектом контроля.

Независимость уполномоченных должностных лиц не противоречит поддержанию доброжелательных отношений и взаимодействию с объектами контроля по вопросам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

3.1.1.4. Принцип объективности означает отсутствие у уполномоченных должностных лиц предубеждений или предвзятости по отношению к объектам контроля и их должностным лицам.

Объективность предусматривает беспристрастность оценок и рекомендаций и исключение влияния на должностных лиц таких факторов, как внешнее давление, политическое или идеологическое воздействие со стороны каких-либо социальных групп, религиозных или общественных объединений. Уполномоченные должностные лица должны обеспечивать равное отношение ко всем физическим и юридическим лицам. Выводы уполномоченных должностных лиц должны подтверждаться фактическими данными и документами, содержащими достоверную и официальную информацию.

3.1.1.5. Принцип предотвращения конфликта интересов предполагает реализацию уполномоченными должностными лицами комплекса мер по предотвращению коррупции и конфликта интересов, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также урегулированию возникших случаев конфликта интересов.

Принцип предотвращения конфликта интересов предусматривает, в том числе периодическое изменение направления деятельности уполномоченных должностных лиц в целях сохранения независимости и объективности (ротацию).

3.1.1.6. Принцип ответственности означает, что уполномоченные должностные лица должны нести ответственность за ненадлежащее исполнение

своих полномочий. Уполномоченные должностные лица несут ответственность за совершенные в ходе осуществления внутреннего муниципального финансового контроля противоправные действия в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.1.1.7. Принцип конфиденциальности предполагает обеспечение сохранности и неразглашения сведений, составляющих государственную и иную охраняемую федеральным законом тайну, а также сведений конфиденциального характера или служебной информации, ставших известными уполномоченным должностным лицам в связи с исполнением должностных обязанностей.

Уполномоченные должностные лица не вправе разглашать информацию, полученную ими при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, они также не вправе использовать такую информацию для личной выгоды или в целях нанесения вреда другим лицам.

3.1.1.8. Принцип компетентности означает, что внутренний муниципальный финансовый контроль должен осуществляться уполномоченными должностными лицами, обладающими необходимой теоретической и практической профессиональной подготовкой, а также специальными знаниями, умениями и навыками в установленной сфере деятельности. Образование и опыт уполномоченных должностных лиц должны соответствовать характеру, объему и уровню сложности возложенных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

Уполномоченные должностные лица обязаны вести себя профессионально, руководствоваться в своей работе принципами и стандартами внутреннего муниципального финансового контроля.

3.1.2. Принципы осуществления деятельности.

Принципы осуществления деятельности определяют нормы, которыми должно руководствоваться финансовое управление при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, и включают в себя принципы: законности, эффективности, превентивной направленности, риск - ориентированности, существенности, непрерывности, информатизации, единства методологии, взаимодействия, информационной открытости.

3.1.2.1. Принцип законности предусматривает осуществление контрольной деятельности уполномоченными на то должностными лицами с четким и неукоснительным соблюдением Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и муниципальных правовых актов и обеспечением их исполнения в пределах установленной компетенции финансового управления в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

В ходе реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю должностные лица органа внутреннего муниципального

финансового контроля должны признавать, соблюдать и защищать права и законные интересы граждан и организаций.

3.1.2.2. Принцип результативности означает, что финансовое управление должно иметь утвержденные измеряемые показатели достижения результатов, связанных с минимизацией бюджетных и имущественных рисков, и обеспечивать оценку степени достижения указанных результатов. Система оценки результативности внутреннего муниципального финансового контроля должна быть направлена на снижение негативных эффектов, возникающих в результате несоблюдения объектами контроля бюджетного законодательства Российской Федерации или иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.1.2.3. Принцип эффективности означает осуществление контрольной деятельности с использованием наименьшего объема трудовых, материальных, финансовых и иных ресурсов в целях сокращения нарушений в финансово-бюджетной сфере и обеспечения повышения качества финансовой дисциплины объектов контроля, в том числе путем предупреждения и предотвращения нарушений.

Система оценки эффективности контрольной деятельности должна включать не только абсолютные количественные показатели, в том числе о количестве проверок, нарушений, штрафных санкций, но и относительные количественные показатели, в том числе соотношение результатов деятельности в сфере внутреннего муниципального финансового контроля и расходов на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

Одним из ключевых показателей эффективности внутреннего муниципального финансового контроля становится размер предотвращенного ущерба публично-правовому образованию в результате осуществления контрольных мероприятий.

3.1.2.4. Принцип превентивной направленности деятельности по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля означает, что в качестве приоритетных должны реализовываться меры, направленные на устранение причин, факторов и условий, способствующих нарушению обязательных требований, установленных законодательством Российской Федерации.

В целях реализации указанных мер финансовое управление:

- обеспечивает размещение на официальном сайте Дальнегорского городского округа перечней нормативных правовых актов или их отдельных частей, содержащих обязательные требования, оценка соблюдения которых является предметом внутреннего муниципального финансового контроля;

- обеспечивает регулярное обобщение практики осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

3.1.2.5. Принцип управления рисками (риск-ориентированности) предполагает концентрацию усилий на направлениях деятельности,

характеризующихся повышенной вероятностью наступления событий, вследствие которых может быть нанесен ущерб бюджету Дальнегорского городского округа (бюджетному или автономному учреждению) и (или) нарушено бюджетное законодательство Российской Федерации, иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения.

3.1.2.6. Принцип существенности предусматривает отбор фактов хозяйственной жизни, финансовых операций, подлежащих проверке, исходя из значимости их воздействия на величину активов, обязательств и финансовых результатов, обстоятельств возникновения указанных фактов и операций, а также размера, характера и социальной значимости соответствующих нарушений требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.1.2.7. Принцип непрерывности внутреннего муниципального финансового контроля предполагает отслеживание на постоянной основе (мониторинг) ключевых процессов и процедур с целью своевременного выявления рисков и отклонений от заданных параметров, которое осуществляется, в том числе, с использованием интегрированных информационных систем.

3.1.2.8. Принцип информатизации предполагает, что при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля должны использоваться современные информационно-телекоммуникационных технологии, позволяющие автоматизировать постоянные и однообразные процессы, обеспечить оперативную обработку большого массива данных и автоматическое формирование документов в ходе проведения контрольного мероприятия.

В рамках реализации данного принципа должно быть обеспечено автоматизированное информационно-аналитическое сопровождение внутреннего муниципального финансового контроля на всех стадиях его осуществления, в том числе с целью формирования и анализа информации об объектах контроля и результатах предыдущих контрольных мероприятий, непрерывного выявления и предупреждения возникающих рисков, фиксации в автоматическом режиме посредством прикладного программного обеспечения бюджетных правонарушений с целью принятия своевременных мер, направленных на устранение нарушений.

3.1.2.9. Принцип единства методологии предполагает использование общих принципов и стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, в том числе унифицированных подходов к определению процессов и процедур контроля, единство терминологической базы в сфере внутреннего муниципального финансового контроля, критериев и показателей оценки контрольной деятельности.

При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля и оформлении его результатов должно обеспечиваться соблюдение единых требований к формам и содержанию документов, формируемых в ходе и по итогам осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

Принцип единства методологии предусматривает согласованность подходов к описанию выявляемых нарушений и ответственности за их совершение, оценке объема ущерба, наносимого Дальнегорскому городскому округу вследствие нарушений, с учетом правоприменительной практики органов муниципального финансового контроля (надзора), а также практики разрешения судебных споров.

3.1.2.10. Принцип взаимодействия предполагает обеспечение конструктивного взаимодействия по вопросам координации контрольной деятельности и выработки предложений по дальнейшему совершенствованию внутреннего муниципального финансового контроля. Взаимодействие осуществляется между финансовым управлением и иными органами внутреннего муниципального финансового контроля, органами внешнего муниципального финансового контроля, а также правоохранительными органами.

3.1.2.11. Принцип информационной открытости означает публичную доступность информации о деятельности финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля. Доступность информации обеспечивается посредством размещения на официальном сайте Дальнегорского городского округа общей информации, ежегодного отчета о результатах проведения финансовым управлением контрольных мероприятий, а также иных сведений, за исключением информации, свободное распространение которой запрещено или ограничено в соответствии с законодательством Российской Федерации.