

*С.В. Завражин*



**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ИСКИТИМА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

22.10.2024 \_\_\_\_\_ Искитим № \_\_\_\_\_ 1719

Об утверждении положения по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в администрации города Искитима Новосибирской области

Во исполнение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», администрация города Искитима постановляет:

1. Утвердить прилагаемое Положение по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в администрации города Искитима Новосибирской области.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации Ружаковскую Т.В.

Глава города Искитима **С.В.Завражин**



Утверждено постановлением администрации города Искитима Новосибирской области от 22.10.2024 № 1719

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ИСКИТИМА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**1. Общие положения**

1.1. Положение по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в администрации города Искитима Новосибирской области (далее - Положение) разработано в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

1.2. Положение предназначено для обеспечения реализации полномочий отделом контроля администрации г.Искитима (далее - отдел контроля) по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля во исполнение статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

1.3. Положение определяет правила планирования, проведения проверок, ревизий, обследований (далее - контрольные мероприятия), реализации результатов контрольного мероприятия, а также формирования отчетности о результатах контрольной деятельности в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

**2. Планирование контрольных мероприятий**

2.1. Планирование контрольной деятельности на очередной календарный год представляет собой процесс по формированию и утверждению плана контрольных мероприятий.

2.2. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода согласно Стандарту «Риск-ориентированный подход при планировании контрольных мероприятий».

2.3. План контрольных мероприятий утверждается Главой города Искитима по форме, согласно приложению 1 к настоящему Положению.

2.4. План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

- темы контрольных мероприятий;
- наименования объектов внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объект контроля) либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;
- ИНН объекта контроля;
- проверяемый период;
- период начала проведения контрольных мероприятий.

*84 у.к.к.с.р.н.д.*

2.5. При подготовке к контрольному мероприятию должностные лица отдела контроля изучают нормативные правовые акты, регламентирующие деятельность объекта контроля, отчетные и статистические данные, характеризующие деятельность объекта контроля.

### 3. Риск-ориентированный подход при планировании контрольных мероприятий

3.1. Риск-ориентированный подход - метод организации и осуществления планирования внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (периодичности) проведения мероприятий по контролю определяется отнесением деятельности объекта контроля к определенной категории риска.

3.2. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий включает:

- сбор и анализ информации об объектах контроля;
- определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;
- определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей отдела контроля на очередной финансовый год.

3.3. Информация об объектах контроля, в том числе из информационных систем, должна позволять определить по каждому объекту контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятности») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенности»).

3.4. При определении значений критерия «вероятности» и критерия «существенности» применяются параметры отбора объектов контроля в соответствии с таблицей № 1.

Таблица № 1

Параметры отбора объектов контроля в целях формирования проекта плана контрольных мероприятий

№ п/п	Наименование критерия	Значение критерия	Значение критерия, балл
1	2	3	4
1. Вероятность допущения нарушения			
1.1	Показатели качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Итоговое значение показателей оценки качества финансового менеджмента до 0,36	3
		Итоговое значение показателей оценки качества финансового менеджмента до 0,60	2
		Итоговое значение показателей оценки	1

		качества финансового менеджмента до 0,94
1.2	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в 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)	Наличие изменений  Изменения отсутствуют
1.3	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Наличие нарушений  Нарушения отсутствуют
1.4	Полнота исполнения объектом контроля предписаний, подписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий	Не исполнены Исполнены не в полном объеме Исполнены
1.5	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в администрацию	Обращения (жалобы) есть Обращения (жалобы) отсутствуют
1.6	Наличие размещенной в сети Интернет ( <a href="https://bus.gov.pl/">https://bus.gov.pl/</a> ) информации о деятельности объекта контроля	Информация отсутствует Неполная информация Информация в полном объеме
1.7	Наличие вовремя сданных отчетов объектами контроля в курирующие отделы	Отчеты не сданы Отчеты сданы позже установленного срока Отчеты сданы в установленный срок
2. Существенность последствий нарушения		
2.1	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер)	от 40 млн. рублей от 12 млн. рублей до 40

## Шкала оценок

Значение оценки	Сумма баллов критерия «вероятность»	Сумма баллов критерия «существенность»
1	2	3
Низкая	< = 7	< = 8
Средняя	от 8 до 14	от 9 до 16
Высокая	от 15 до 21	от 17 до 24

3.6. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из категорий риска. Категории риска представлены в таблице № 3.

Таблица № 3

## Определение категорий риска

№ п/п	Наименование категории риска	Значение оценки критерия «вероятность»	Значение оценки критерия «существенность»
1	2	3	4
1	Чрезвычайно высокий риск - I категория	Высокая	Высокая
2	Высокий риск - II категория	Высокая	Средняя
3	Значительный риск - III категория	Высокая	Низкая
		Средняя	Высокая
4	Средний риск - IV категория	Средняя	Средняя
		Низкая	Высокая
5	Умеренный риск - V категория	Средняя	Низкая
		Низкая	Средняя
6	Низкий риск - VI категория	Низкая	Низкая

3.7. В проект плана контрольных мероприятий отбираются объекты контроля, которым присвоена с I по V категория риска. В случае если объекты контроля имеют одинаковые категории риска, приоритетным к включению в проект плана контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было проведено контрольное мероприятие, с большей длительностью периода между проведением контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий.

	млн. рублей	
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	1	до 12 млн. рублей
2.2 Отнесение основных мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия, к значимым	3	
2.3 Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	3	от 11 млн. рублей
	2	от 2,5 млн. рублей до 11 млн. рублей
	1	до 2,5 млн. рублей
2.4 Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:		
2.4.1 Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ	3	
2.4.2 Наличие условия об исполнении контракта по этапам	3	
2.4.3 Наличие условия о выплате аванса	3	
2.4.4 Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	3	
2.5 Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия	3	3 и более лет
	2	от 2 лет до 3 лет
	1	от 1 года до 2 лет

3.5. Значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» определяются путем сложения баллов с использованием шкалы оценок. Шкала оценок представлена в таблице № 2.

3.8. Объекты контроля VI категории попадают в проект плана контрольных мероприятий в случае, если длительность периода, прошедшего с момента проведения контрольного мероприятия, составляет два года и более.

3.9. При планировании контрольных мероприятий по проверке осуществления расходов бюджета на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы), а также по вопросу достоверности отчетности о реализации муниципальных программ основным критерием включения в проект плана контрольных мероприятий является длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия по указанному вопросу.

3.10. Планирование контрольных мероприятий на очередной календарный год, после вступления в силу настоящего Положения, осуществляется с применением риск-ориентированного подхода, при котором категория риска по всем объектам контроля устанавливаются равными среднему. В план включаются объекты контроля, по которым длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичных контрольных мероприятий, составляет три года и более.

3.11. Срок завершения процедуры планирования контрольной деятельности отдела контроля на следующий календарный год - не позднее 31 декабря текущего года.

#### 4. Проведение контрольных мероприятий и оформление их результатов

4.1. В ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия должностными лицами отдела контроля могут направляться запросы объекту контроля, а также органам государственной власти (государственным органам), органам местного самоуправления, структурным подразделениям администрации г.Искитима, органам управления государственными внебюджетными фондами, организациям (далее - иные органы, организации) и должностным лицам. Запрос оформляется в форме письма.

4.2. 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, непредоставлении информации, документов, материалов и пояснений, указанных в запросе, объекту контроля, организации, должностному лицу составляется соответствующий акт, срок составления которого не может превышать 3 рабочих дней после установленного срока предоставления соответствующего доступа, непредоставления информации, документов, материалов и пояснений, по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению.

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

4.4. Решение о назначении внепланового контрольного мероприятия может быть принято на основании:

- результата анализа данных, содержащихся в информационных системах;
- установления должностным лицом отдела контроля в ходе исполнения должностных обязанностей признаков нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям отдела контроля;
- результата рассмотрения поступивших обращений, запросов, иной информации о признаках нарушений законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к полномочиям отдела контроля, с учетом риск-ориентированного подхода, установленного настоящим Положением;

- истечения срока исполнения объектами контроля ранее выданных администрацией г.Искитима (далее - администрация) представлений и (или) предписаний;

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

- поручений Главы города Искитима по вопросам, отнесенным к полномочиям отдела контроля.

4.5. Решение о назначении контрольного мероприятия принимается Главой города Искитима и оформляется распоряжением администрации.

4.6. Внесение изменений в решение о назначении контрольного мероприятия может осуществляться по решению Главы города Искитима в форме распоряжения на основании служебной записки руководителя проверочной (ревизионной) группы или уполномоченного на проведение контрольного мероприятия должностного лица (далее - руководитель контрольного мероприятия) 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;

- даты начала проведения контрольного мероприятия;

- срока проведения контрольного мероприятия.

4.7. Контрольные действия проводятся сплошным или выборочным способом.

Сплошной способ заключается в проведении контрольного действия в отношении всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, относящихся к одному вопросу контрольного мероприятия.

Выборочный способ заключается в проведении контрольного действия в отношении части финансовых и хозяйственных операций, относящихся к одному вопросу контрольного мероприятия.

#### 5. Реализация результатов контрольного мероприятия

5.1. После согласования Акта проверки (ревизии) с курирующим отдел контроля заместителем главы администрации г.Искитима, Акт проверки (ревизии), выражения объекта контроля на акт проверки (ревизии) (при их наличии), а также иные материалы проверки (ревизии) подлежат рассмотрению Главой города Искитима, по результатам которого принимается одно или несколько решений:

- о наличии или об отсутствии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля;

- о наличии или об отсутствии оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы;

- о наличии или об отсутствии оснований для назначения внеплановой выездной проверки (ревизии) или внеплановой камеральной проверки (далее - повторная проверка (ревизия), в том числе при наличии);

- письменных возражений от объекта контроля и представленных объектом контроля дополнительных документов, относящихся к проверенному периоду, влияющих на выводы по результатам проведения проверки (ревизии), с указанием причины непредставления таких документов в ходе проверки (ревизии);

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

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

5.2. Заключение, составленное по результатам обследования, выражения объекта контроля на него (при их наличии), а также иные материалы обследования подлежат рассмотрению Главой города, по результатам которого может быть принято решение о проведении внеплановой выездной проверки (ревизии).

5.3. На основании решения Главы города Искитима, принятого по результатам рассмотрения акта проверки (ревизии), а также иных материалов проверки (ревизии), результатов повторной проверки (ревизии), о наличии оснований для направления представления и (или) предписания объекту контроля и (или) о наличии оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы, при отсутствии оснований для назначения повторной проверки (ревизии) подготавливаются для дальнейшего направления:

- представления и (или) предписания объекту контроля;

- информация (письмо) в правоохранительные органы, органы прокуратуры и иные государственные (муниципальные) органы.

6. Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) администрации г.Искитима и ее должностных лиц

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

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

6.3. Жалоба подается заявителем в администрацию в электронном виде или на бумажном носителе.

6.4. Начальник отдела контроля в пределах своей компетенции рассматривает жалобу с учетом позиции юридического отдела администрации (должностного лица) исходя из предмета и основания обжалования.

6.5. По результатам рассмотрения жалобы Главе города Искитима готовится проект распоряжения с одним 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 администрации (должностных лиц) или действия (бездействия) должностных лиц отдела 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 отдела контроля законодательству Российской Федерации и при подтверждении обстоятельств, на основании которых было вынесено решение.

6.6. Принятие решения по жалобе осуществляется Главой города Искитима.

7. Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности

7.1. Ежегодно отделом контроля составляется отчет о результатах контрольной деятельности.

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

7.3. Отчет представляется с пояснительной запиской, содержащей информацию (сведения), установленную федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, в том числе о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля.

7.4. Отчет и пояснительная записка к нему представляются Главе города Искитима ежегодно, до 1 апреля года, следующего за отчетным, на бумажном носителе

7.5. Отчет подлжит размещению на официальном сайте администрации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

Акт № \_\_\_\_\_

о непредоставлении доступа к информационным системам, непредоставлении информации, документов, материалов и пояснений

«...» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

г.Искитим

Мною, \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. должностного лица отдела контроля администрации г.Искитима)

на основании пункта 4.2 Положения по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в администрации г.Искитима Новосибирской области, утвержденного постановлением администрации г.Искитима от области, № \_\_\_\_\_, составлен настоящий акт о том, что должностному лицу отдела контроля, проводящему \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (наименование контрольного мероприятия)

на основании \_\_\_\_\_

распоряжения администрации города Искитима)

\_\_\_\_\_ (полное или сокращенное наименование объекта контроля)

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Адрес места нахождения \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта контроля)

не представлена информация, документы, материалы, пояснения.

\_\_\_\_\_ (перечень непредоставленных документов, материалов, пояснений)

или не предоставлен (предоставлен не в полном объеме) или предоставлен несвоевременно доступ к информационным системам

\_\_\_\_\_ (наименование информационной системы)

Подпись должностного лица

Подпись руководителя (заместителя)

План  
контрольных мероприятий, проводимых отделом  
контроля администрации города Искитима  
на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Наименование объекта контроля	ИНН объекта контроля	Тема контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия
1	2	3	4	5	6
Контроль в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю					
Контроль по части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»					

отдела контроля \_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (должность)  
объекта контроля

(подпись) (Ф.И.О.) \_\_\_\_\_ (подпись) (Ф.И.О.)

(Ф.И.О. руководителя \_\_\_\_\_ от подписания настоящего акта отказался <\*>  
объекта контроля)

(должность сотрудника отдела \_\_\_\_\_ (подпись) (Ф.И.О.)  
контроля)

Экземпляр акта получил.

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта контроля)

(подпись) \_\_\_\_\_ (дата)

-----  
<\*> Запись делается в случае отказа проверяемого лица подписать настоящий акт.

