



# АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА РАМЕНКИ

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

09.07.2021

02-01-11/09

№

### **Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» администрация муниципального округа Раменки постановляет:

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», изложив приложение к постановлению в новой редакции (приложение).

2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу муниципального округа Раменки **Дмитриева С.Н.**

**Глава муниципального  
округа Раменки**

**С.Н. Дмитриев**

**Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов»**

**I. Общие положения**

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее - ведомственный стандарт) разработан в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов» (далее - федеральный стандарт), устанавливающий правила проведения плановых и внеплановых проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия), а также порядок оформления их результатов, проводимых органом муниципального финансового контроля, определенным в соответствии с распоряжением администрации муниципального округа Раменки (далее - орган контроля), в рамках реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Федеральный стандарт регламентирует назначение контрольного мероприятия и подготовку к его проведению; проведение контрольного мероприятия, в том числе назначение (организацию) экспертиз, необходимых для проведения контрольного мероприятия, оформления их результатов, оформление результатов контрольного мероприятия.

3. В ходе подготовки и проведения контрольного мероприятия уполномоченным должностным лицом органа контроля могут направляться запросы объекту внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объект контроля) по форме согласно приложению 1 к настоящему ведомственному стандарту в порядке, установленном федеральным стандартом.

4. При наличии информации о выявленных ошибках и (или) противоречиях в представленных объектом контроля документах, признаках нарушений в совершенных объектом контроля действиях либо о несоответствии сведений, содержащихся в этих документах, сведениям, содержащимся в имеющихся у органа контроля документах, государственных и муниципальных информационных системах и (или) полученным от иных государственных или муниципальных органов, или вопросов по теме контрольного мероприятия, органом контроля может быть направлен запрос о представлении пояснений объектом контроля по форме, согласно приложению 2 к настоящему ведомственному стандарту в порядке, установленном федеральным стандартом.

5. При непредставлении или несвоевременном представлении объектами контроля информации, документов, материалов, пояснений, указанных в запросе объекту контроля, составляется акт по форме согласно приложению 3 к настоящему ведомственному стандарту в порядке, установленном федеральным стандартом.

6. Запрос о предоставлении доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля составляется по форме согласно приложению 4 к настоящему ведомственному стандарту и направляется объекту контроля в порядке, установленном федеральным стандартом.

7. При не предоставлении (предоставлении не в полном объеме) или несвоевременном предоставлении объектом контроля доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля, составляется соответствующий акт по форме согласно приложению 5 к настоящему ведомственному стандарту в порядке, установленном федеральным стандартом.

8. Документы, формируемые при проведении контрольного мероприятия, направляются в

порядке, установленном федеральным стандартом.

9. Решение о назначении планового контрольного мероприятия принимается в порядке, установленном федеральным стандартом с учетом особенностей, установленных настоящим ведомственным стандартом.

10. Решение о назначении планового контрольного мероприятия принимается на основании плана контрольного мероприятия, утверждаемого в порядке, установленном федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» и соответствующим ведомственным стандартом.

11. Решение о назначении контрольного мероприятия оформляется распоряжением администрации муниципального округа Раменки (далее - распоряжение). Сведения, содержащиеся в решении о назначении контрольного мероприятия, устанавливаются федеральным стандартом.

12. Внесение изменений в распоряжение о назначении контрольного мероприятия может осуществляться в случаях, установленных федеральным стандартом.

13. Решение о внесении изменений в распоряжение о назначении контрольного мероприятия принимается главой муниципального округа Раменки на основании мотивированного обращения органа контроля.

14. Контрольное мероприятие проводится в соответствии с рабочим планом-графиком контрольного мероприятия, утверждаемым уполномоченным должностным лицом органа контроля по форме согласно приложению 6 к настоящему ведомственному стандарту, в котором указываются:

- 14.1. тема контрольного мероприятия;
- 14.2. наименование объекта контроля;
- 14.3. вид, способ контрольного мероприятия;
- 14.4. этапы контрольного мероприятия, сроки реализации;
- 14.5. перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия;
- 14.6. уполномоченное должностное лицо органа контроля, привлекаемые эксперты.

15. Изменения в рабочий план-график контрольного мероприятия вносятся уполномоченным должностным лицом органа контроля на основании решения главы муниципального округа Раменки о внесении изменений в распоряжение о назначении контрольного мероприятия.

16. При осуществлении контрольного мероприятия выборочным способом объем выборки данных из совокупности документов, информации и материалов, проверяемых в ходе контрольного мероприятия, характеризуется использованием отбора элементов на основании следующих характеристик:

16.1 ключевые элементы, которые имеют высокую стоимость или являются подозрительными, необычными, в особой мере подверженными риску либо ранее были связаны с ошибками;

16.2 элементы, превышающие определенную величину, устанавливаемую органом контроля самостоятельно исходя из профессионального суждения;

16.3 элементы для получения информации или проверки процедур - отдельные элементы, проверяемые для получения информации по отдельным вопросам контрольного мероприятия или чтобы определить, выполняется ли объектом контроля конкретная процедура.

17. При проведении выборки данных из совокупности документов, информации и материалов, проверяемой в ходе контрольного мероприятия, орган контроля основывается на своем понимании деятельности объекта контроля, оценках неотъемлемого риска и риска средств контроля.

18. Объем выборки определяется органом контроля на основе профессионального суждения с учетом следующих зависимостей:

18.1 подверженность операций или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля;

18.2 риск несвоевременного предотвращения или обнаружения и исправления с помощью средств внутреннего контроля;

18.3 наличие иных процедур проверки по существу применительно к конкретной группе однотипных операций;

18.4 влияние элементов отобранной совокупности на общие показатели.

19. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольных мероприятий, и подходы к осуществлению контрольных действий при изучении таких вопросов в ходе проведения контрольных мероприятий устанавливаются органом контроля в соответствии с рабочим планом-графиком с учетом изучения документов, отчетных и статистических данных, других материалов, характеризующих тему контрольного мероприятия.

19. Способы, виды контрольных действий в ходе выполнения контрольного мероприятия определяются в соответствии с федеральным стандартом.

20. В ходе выполнения контрольного мероприятия орган контроля может привлекать независимых экспертов (экспертных организаций), специалистов иных муниципальных органов, специалистов учреждений.

21. Назначение (организация) экспертизы осуществляется органом контроля по согласованию с главой муниципального округа Раменки на основании поручения на проведение экспертизы, в котором указываются существенные условия проведения экспертизы и перечень вопросов, подлежащих экспертизе.

22. Экспертиза может осуществляться с использованием фото-, видео- и аудиотехники, а также иных видов техники и приборов, в том числе измерительных приборов, с привлечением независимых экспертов (специализированных экспертных организаций), специалистов иных муниципальных (государственных) органов, специалистов учреждений, подведомственных органу контроля.

23. Орган контроля при привлечении независимого эксперта (работника специализированной экспертной организации), специалиста иного муниципального (государственного) органа, не являющегося органом контроля, специалиста учреждения, подведомственного органу контроля (далее - специалист), обязан провести проверку следующих требований, подтверждающих наличие у специалиста специальных знаний, опыта, квалификации, необходимых для проведения экспертизы:

23.1. высшее или среднее профессиональное образование по специальности, требуемой в области экспертизы;

23.2. стаж работы по специальности, требуемой в области экспертизы, не менее 3 лет;

23.3. квалификационный аттестат, лицензия или аккредитация, требуемые в области экспертизы;

23.4. знание законодательства Российской Федерации, регулирующего предмет экспертизы;

23.5. умение использовать необходимые для подготовки и оформления экспертных заключений программно-технические средства;

23.6. навык работы с различными источниками информации, информационными ресурсами и технологиями, использования в профессиональной деятельности компьютерной техники, прикладных программных средств, современных средств телекоммуникации, информационно-справочных, информационно-поисковых систем, баз данных;

23.7. специальные профессиональные навыки в зависимости от типа экспертизы.

24. Орган контроля при привлечении специалиста обязано провести проверку следующих обстоятельств, исключающих участие специалиста в контрольном мероприятии:

24.1. заинтересованность специалиста в результатах контрольного мероприятия;

24.2. наличие у специалиста в период контрольного мероприятия и в проверяемый период гражданско-правовых, трудовых отношений с объектом контроля (его должностными лицами);

24.3. наличие у специалиста в период контрольного мероприятия и в проверяемый период близкого родства (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с должностными лицами объекта контроля;

24.4. признание лица, являющегося специалистом, недееспособным или ограниченно

дееспособным по решению суда;

24.5. включение специалиста, являющегося независимым экспертом или работником специализированной экспертной организации, в реестр недобросовестных поставщиков в соответствии с Федеральным законом "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

25. В случае отсутствия одного из указанных в пункте 23 ведомственного стандарта условий, подтверждающих наличие у специалиста специальных знаний, опыта, квалификации, и (или) выявления одного из указанных в пункте 24 ведомственного стандарта обстоятельств, исключающих участие специалиста в контрольном мероприятии, уполномоченное должностное лицо органа контроля не вправе допускать такого специалиста к участию в контрольном мероприятии, а привлеченного специалиста обязаны отстранить от участия в контрольном мероприятии.

26. Права, обязанности специалистов в ходе проведения экспертизы, а также порядок составления экспертного заключения устанавливаются федеральным стандартом.

27. После окончания контрольных действий уполномоченное должностное лицо органа контроля подписывает справку о завершении контрольных действий и направляет ее объекту контроля в порядке, предусмотренном федеральным стандартом.

28. Контрольное мероприятие может быть неоднократно приостановлено в случаях и порядке, установленном федеральным стандартом.

29. Решение о приостановлении проведения контрольного мероприятия принимается главой муниципального округа Раменки в форме распоряжения на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица органа контроля в случаях, установленных федеральным стандартом.

На время приостановления проведения контрольного мероприятия течение его срока прерывается.

30. Решение о возобновлении проведения контрольного мероприятия принимается главой муниципального округа Раменки в форме распоряжения после получения сведений об устранении причин приостановления контрольного мероприятия.

31. Решение о прекращении проведения контрольного мероприятия принимается главой муниципального округа Раменки в форме распоряжения на основании мотивированного обращения уполномоченного должностного лица органа контроля в случаях, установленных федеральным стандартом.

32. Контрольное мероприятие может быть проведено в виде камеральной проверки, выездной проверки (ревизии), обследования, встречной проверки. Порядок и особенности проведения каждого вида контрольного мероприятия устанавливаются федеральным стандартом.

33. Оформление, направление результатов проверок (ревизий), встречных проверок, обследований осуществляется в порядке и в сроки, установленные федеральным стандартом.

34. Форма акта, заключения устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

35. Объекты контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт (за исключением акта, составленного по результатам встречной проверки), заключение, в сроки, установленные федеральным стандартом и в порядке, предусмотренном федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля о реализации результатов проверок, ревизий и обследований и соответствующим ведомственным стандартом.

Приложение 1 к ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Проведение проверок, ревизий и обследований и  
оформление их результатов»

**Запрос о предоставлении информации при проведении контрольного мероприятия в рамках  
реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю  
администрации муниципального округа Раменки**

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ *место составления*

Во исполнение распоряжения главы муниципального округа Раменки от \_\_\_\_\_ года  
N \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ »  
планируется проведение проверки деятельности

\_\_\_\_\_ (наименование объекта контроля)

в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ и в соответствии  
с \_\_\_\_\_, утвержденным  
постановлением администрации муниципального округа Раменки от \_\_\_\_\_ года  
№ \_\_\_\_\_, распоряжением администрации муниципального округа Раменки от  
\_\_\_\_\_ года N \_\_\_\_\_ «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление  
их результатов», в срок до \_\_\_\_\_ прошу представить к проверке следующие документы  
(дата)

(материалы, информация, пояснения):

\_\_\_\_\_  
(указываются соответствующие документы, материалы,  
информация, пояснения)

**Должностное лицо, осуществляющее  
полномочия по внутреннему  
муниципальному  
финансовому контролю**

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

*Запрос получен:*

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 2 к ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Проведение проверок, ревизий и обследований и  
оформление их результатов»

**Запрос о предоставлении пояснений по информации, представленной при проведении  
контрольного мероприятия в рамках реализации полномочий по внутреннему  
муниципальному финансовому контролю администрации муниципального округа Раменки**

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ *место составления*

Во исполнение распоряжения главы муниципального округа Раменки от \_\_\_\_\_ года  
N \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ »  
проводится \_\_\_\_\_ проверка \_\_\_\_\_ деятельности

\_\_\_\_\_ *(наименование объекта контроля)*

в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ и в соответствии  
с \_\_\_\_\_, утвержденным  
постановлением администрации муниципального округа Раменки от \_\_\_\_\_ года  
№ \_\_\_\_\_, распоряжением администрации муниципального округа Раменки от  
\_\_\_\_\_ года N \_\_\_\_\_ «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление  
их результатов», в срок до \_\_\_\_\_ прошу предоставить пояснения по информации,  
представленной по запросу от \_\_\_\_\_ при проведении контрольного мероприятия в рамках  
реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю  
администрации муниципального округа Раменки по вопросу

\_\_\_\_\_ *(излагается суть вопроса)*

в связи \_\_\_\_\_  
*(излагается информация о выявленных ошибках и (или) противоречиях в представленных  
объектом контроля документах, признаках нарушений в совершенных объектом контроля  
действиях либо о несоответствии сведений, содержащихся в этих документах, сведениям,  
содержащимся в имеющихся у органа контроля документах, государственных и муниципальных  
информационных системах и (или) полученным от иных государственных или муниципальных  
органов)*

Прошу представить к проверке следующие документы (материалы, информация, пояснения):

\_\_\_\_\_  
*(указываются соответствующие документы, материалы,  
информация, пояснения)*

**Должностное лицо, осуществляющее  
полномочия по внутреннему  
муниципальному  
финансовому контролю**

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

Запрос получен:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

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

Приложение 3 к ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Проведение проверок, ревизий и обследований и  
оформление их результатов»

**Акт о факте непредставления (несвоевременного представления)  
документов(информации, материалов, пояснений), запрошенных при проведении  
контрольного мероприятия**

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ место составления

Мною, \_\_\_\_\_,

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) уполномоченным должностным  
лицом органа муниципального финансового контроля администрации муниципального округа  
Раменки в присутствии: \_\_\_\_\_

(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя объекта  
контроля составлен акт о том, что по  
запросу \_\_\_\_\_

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) лица направившего запрос

от " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N \_\_\_\_\_ (при наличии) о предоставлении к \_\_\_\_\_  
документов (информации, материалов, пояснений)  
(указывается дата)

\_\_\_\_\_ (указываются наименования документов, материалов, информации)  
по состоянию на \_\_\_\_\_ руководителем (иным должностным  
(дата)

лицом) \_\_\_\_\_ запрашиваемые документы  
(наименование объекта контроля)

(информация, материалы, пояснения) не представлены (несвоевременно представлены,  
представлены не в полном объеме): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (указываются соответствующие документы, материалы,  
информация, пояснения)

Настоящий акт составил:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

Копию акта получил:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)



Приложение 4 к ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Проведение проверок, ревизий и обследований и  
оформление их результатов»

**Запрос о предоставлении доступа к информационным системам, владельцем или оператором которых является объект контроля, при проведении контрольного мероприятия в рамках реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального округа Раменки**

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ *место составления*

Во исполнение распоряжения главы муниципального округа Раменки от \_\_\_\_\_ года  
N \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ »  
планируется \_\_\_\_\_ проведение \_\_\_\_\_ проверки \_\_\_\_\_ деятельности

\_\_\_\_\_ *(наименование объекта контроля)*

в период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_ и в соответствии  
с \_\_\_\_\_, утвержденным  
постановлением администрации муниципального округа Раменки от \_\_\_\_\_ года  
№ \_\_\_\_\_, постановлением администрации муниципального округа Раменки от  
\_\_\_\_\_ года N \_\_\_\_\_ «Об утверждении Ведомственного стандарта внутреннего  
муниципального финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и  
оформление их результатов», в срок до \_\_\_\_\_ прошу представить доступ к  
*(дата)*

информационным системам \_\_\_\_\_  
*(указываются соответствующие системы)*

для \_\_\_\_\_  
*(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии))*

**Должностное лицо, осуществляющее  
полномочия по внутреннему  
муниципальному  
финансовому контролю**

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (инициалы и фамилия)

*Запрос получен:*

\_\_\_\_\_

*(должность) (подпись) (расшифровка подписи)*

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение 5 к ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Проведение проверок, ревизий и обследований и  
оформление их результатов»

**Акт о факте непредставления доступа к информационным системам, запрошенного  
при проведении контрольного мероприятия**

" \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ место составления

Мною, \_\_\_\_\_,

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) уполномоченным должностным  
лицом органа муниципального финансового контроля администрации муниципального округа  
Раменки в присутствии: \_\_\_\_\_

(указывается должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) представителя объекта  
контроля составлен акт о том, что по  
запросу \_\_\_\_\_

(должность, фамилия, имя, отчество (при наличии) лица направившего запрос

от " \_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. N \_\_\_\_\_ (при наличии) о предоставлении к \_\_\_\_\_ о  
непредставлении доступа к информационным

системам \_\_\_\_\_

(указываются наименования систем)

по состоянию на \_\_\_\_\_ руководителем (иным должностным  
(дата)

лицом) \_\_\_\_\_ запрашиваемый доступ

(наименование объекта контроля)

не представлен (несвоевременно представлен, представлен не в полном  
объеме): \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_.  
(указываются соответствующие системы)

Настоящий акт составил:

\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (инициалы и фамилия)

Копию акта получил:

\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (инициалы и фамилия)

Приложение 6 к ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Проведение проверок, ревизий и обследований и  
оформление их результатов»

**План-график контрольного мероприятия органа муниципального финансового контроля**

1. Наименование объекта контроля: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

2. Тема контрольного мероприятия: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

3. Вид, способ контрольного мероприятия: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

4. Место проведения контрольного мероприятия: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

5. Срок проведения: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия:  
\_\_\_\_\_

7. Уполномоченное должностное лицо органа контроля: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

8. Независимые эксперты (работника специализированной экспертной организации), специалисты  
иного государственного органа, не являющегося органом контроля, специалисты учреждения,  
подведомственного \_\_\_\_\_ органу  
контроля \_\_\_\_\_

9. Этапы контрольного мероприятия, сроки реализации:

№п/п	Наименование этапа	Срок реализации	Примечание