ПРОЕКТ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

О внесении изменений в постановление администрации города от 29.11.2017 №1753 "Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным управлением администрации города"

В целях уточнения порядка применения контрольно-ревизионным управлением администрации города Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля:

1. Внести изменения в постановление администрации города от 29.11.2017 №1753 "Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным управлением администрации города" согласно приложению.

2. Управлению по взаимодействию со средствами массовой информации администрации города обеспечить [официальное опубликование](garantF1://45148957.0) постановления.

3. Постановление вступает в силу после его [официального опубликования](garantF1://45148957.0).

Глава города В.В. Тихонов

Приложение к постановлению

администрации города

от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_

**ИЗМЕНЕНИЯ,**

**которые вносятся в постановление администрации города от 29.11.2017 №1753 "Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля контрольно-ревизионным управлением администрации города"**

1. Преамбулу постановления изложить в следующей редакции:

"В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях методического обеспечения реализации основных задач и функций контрольно-ревизионного управления администрации города:".

2. Дополнить постановление пунктом 11 следующего содержания:

"11. Установить, что Стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля не распространяются на контрольную деятельность, осуществляемую контрольно-ревизионным управлением администрации города в рамках полномочий, предусмотренных статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере муниципальных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"."

**3. В приложении 1:**

3.1. Абзацы второй и третий пункта 1 исключить.

3.2. Пункт 4 изложить в следующей редакции:

"4. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся по поручению главы города, заместителя главы города, координирующего деятельность управления, в случаях проведения встречных проверок, а также при поступлении обращений граждан, юридических лиц, органов государственной власти Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, других органов местного самоуправления о наличии фактов нарушений в финансово-хозяйственной деятельности соответствующего объекта контроля.".

3.3. Пункт 9 изложить в следующей редакции:

"9. В План контрольных мероприятий включаются:

- объекты контроля, являющиеся муниципальными учреждениями, в отношении которых при планировании использовался риск-ориентированный подход, установленный Стандартом №1;

- иные объекты контроля, определенные Бюджетным кодексом Российской Федерации, при планировании которых риск-ориентированный подход не применяется;

- объекты контроля в случае проведения контрольного мероприятия по устранению выявленных нарушений;

- объекты контроля, в отношении которых в управление поступила информация о наличии фактов нарушений в финансово-хозяйственной деятельности от граждан, юридических лиц, органов государственной власти Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, других органов местного самоуправления, органов прокуратуры и других правоохранительных органов.".

3.4. Пункт 10 изложить в следующей редакции:

"10. Включение объектов контроля в План контрольных мероприятий с использованием риск-ориентированного подхода осуществляется путем отбора объектов контроля, являющихся муниципальными учреждениями в соответствии с пунктами 12-17 Стандарта №1, для проведения в них комплексных контрольных мероприятий.

Комплексным контрольным мероприятием является проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных за установленных период финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности.".

3.5. Пункт 11 изложить в следующей редакции:

"11. В План контрольных мероприятий не включаются объекты контроля, в которых согласно имеющейся в управлении информации другими органами финансового контроля проводились комплексные контрольные мероприятия в течение двух последних лет, предшествующих началу календарного года, на который формируется План контрольных мероприятий. ".

3.6. В пункте 12:

- абзац пятый исключить;

- абзац шестой и седьмой изложить в следующей редакции:

"**-** обращения органов государственной власти Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, других органов местного самоуправления, граждан, юридических лиц о наличии фактов нарушений в финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

- финансовый масштаб и количество видов деятельности объекта контроля;".

3.7. Пункт 13 изложить в следующей редакции:

"13. Классификатор рисков включает наименование риска, критерии риска, а также его значимость в пределах от 3 до 20 баллов согласно таблице 1.

Таблица 1

**Классификатор рисков**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование риска** | **Критерии**  **риска** | **Значи-мость**  **риска**  (баллы) |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | Смена должностных лиц объекта контроля в течение двух последних лет, предшествующих началу календарного года, на который формируется План контрольных мероприятий | смена руководителя объекта контроля | 5 |
| смена главного бухгалтера объекта контроля | 5 |
| 2. | Изменения в деятельности объекта контроля в течение двух последних лет, предшествующих началу календарного года, на который формируется План контрольных мероприятий: изменение организационной структуры (изменение типа учреждения, реорганизация (слияние, разделение, выделение, присоединение, преобразование), изменение видов деятельности | изменение организационной структуры | 5 |
| изменение видов деятельности | 5 |
| 3. | Выявленные нарушения по результатам ранее проведенных управлением контрольных мероприятий (оценка производится на основании отчетных данных управления в отношении последнего комплексного контрольного мероприятия, проведенного в объекте контроля, а в случае не проведения управлением комплексного контрольного мероприятия – на основании информации о выявленных нарушениях при проведении последнего контрольного мероприятия в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю) | менее 500 тыс. рублей | 3 |
| от 500 тыс. рублей до 1 млн. рублей | 5 |
| более 1 млн. рублей | 10 |
| 4. | Степень устранения объектом контроля выявленных нарушений по результатам ранее проведенных управлением контрольных мероприятий (оценка производится на основании отчетных данных управления в отношении последнего комплексного контрольного мероприятия, проведенного в объекте контроля, а в случае не проведения управлением комплексного контрольного мероприятия – на основании информации об устраненных нарушениях при проведении последнего контрольного мероприятия в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю) | менее 70 процентов | 10 |
| от 70 до 85 процентов | 5 |
| от 85 до 95 процентов | 3 |
| 5. | Информация, поступившая в управление в календарном году, в котором формируется План контрольных мероприятий, от органов государственной власти Российской Федерации, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, других органов местного самоуправления и юридических лиц о наличии фактов нарушений в финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля |  | 10 |
| 6. | Обращения граждан о наличии фактов нарушений в финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, поступившие в управление в календарном году, в котором формируется План контрольных мероприятий |  | 10 |
| 7. | Объем доведенных лимитов бюджетных обязательств на выполнение муниципального задания (объем полученного финансового обеспечения) (оценка производится на основании плана финансово-хозяйственной деятельности (бюджетной сметы) объекта контроля на текущий год с учетом изменений на дату оценки риска) | менее 100 млн. рублей | 3 |
| от 100 до 200 млн. рублей | 5 |
| более 200 млн. рублей | 10 |
| 8. | Количество основных и дополнительных видов деятельности, осуществляемых объектом контроля в календарном году, в котором формируется План контрольных мероприятий, согласно уставу объекта контроля с учетом изменений на дату оценки риска | не более 10 видов | 3 |
| от 11 до 15 видов | 5 |
| от 16 и более видов | 10 |
| 9. | Срок проведения управлением предшествующего контрольного мероприятия (оценка производится на основании отчетных данных управления в отношении последнего комплексного контрольного мероприятия, проведенного в объекте контроля, а в случае не проведения управлением комплексного контрольного мероприятия – на основании информации о проведении последнего контрольного мероприятия в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю) | от 2 до 4 лет | 10 |
| от 4 до 6 лет | 15 |
| от 6 и более лет | 20 |

".

3.8. Таблицу 2 "Группы риска" пункта 15 изложить в следующей редакции:

" Таблица 2

**Группы риска**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа риска | Суммарная значимость  риска деятельности  объекта контроля  (баллы) | Значение |
| Высокая | от 50 до 100 | 3 |
| Средняя | от 30 до 50 | 2 |
| Низкая | менее 30 | 1 |

".

3.9. Пункт 18 изложить в следующей редакции:

"18. Включение в План контрольных мероприятий иных объектов контроля, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, при планировании которых риск-ориентированный подход не применяется, осуществляется с учетом сроков проведения управлением предшествующих контрольных мероприятий, а также на основании полученной от главных распорядителей бюджетных средств информации о предоставленных юридическим лицам (за исключением муниципальных учреждений), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам в текущем календарном году субсидиях.

Для представления данной информации управлением направляется запрос главным распорядителям бюджетных средств.".

3.10. Приложение к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование контрольной деятельности" изложить в следующей редакции:

"

**Карта рисков на \_\_\_\_\_\_\_\_ год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Наименование**  **объекта контроля** | **Значимость риска**  **в соответствии**  **с классификатором рисков**  **(3-20 баллов)** | **Суммарная значимость**  **риска деятельности**  **объекта контроля** |
| Объект 1 |  |  |
| Риск 1 | … | Х |
| ... | ... | Х |
| Риск 9 | … | Х |
| Итого по объекту 1 | Х | суммарная значимость  риска деятельности объекта 1 |
| Объект 2 |  |  |
| Риск 1 | … | Х |
| ... | ... | Х |
| Риск 9 | … | Х |
| Итого по объекту 2 | Х | суммарная значимость  риска деятельности объекта 2 |
| Объект Х |  |  |
| Риск 1 | … | Х |
| ... | … | Х |
| Риск 9 | … | Х |
| Итого по объекту Х | Х | суммарная значимость  риска деятельности объекта Х |

".

**4. В приложении 2:**

4.1. Пункт 7 изложить в следующей редакции:

"7. Подготовка и назначение контрольного мероприятия осуществляется при наличии контрольного мероприятия в плане основных мероприятий, утвержденного в установленном порядке на соответствующий период, или при наличии оснований для проведения внепланового контрольного мероприятия, предусмотренных пунктом 4 Стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование контрольной деятельности".".

4.2. В пункте 10:

- абзацы пятый и шестой изложить в следующей редакции:

"- основание проведения контрольного мероприятия (указание на плановый (внеплановый) характер);

- срок проведения контрольного мероприятия;";

- абзац девятый изложить в следующей редакции:

"Внесение изменений в приказ о проведении контрольного мероприятия оформляется соответствующим приказом начальника управления.";

4.3. В пункте 15 слова "Предельный срок" заменить словом "Срок".

4.4. Абзац шестой пункта 16 изложить в следующей редакции:

"- наличие иных обстоятельств, делающих невозможным проведение контрольного мероприятия в первоначально установленный срок".

4.5. В пункте 33:

- в подпункте 33.1 после слов "в рамках" дополнить словами "ревизии,";

- подпункт 33.3 пункта 33 изложить в следующей редакции:

"33.3. Встречная проверка проводится путем сличения записей, документов и данных у физических и юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, получивших от объекта контроля денежные средства, материальные ценности и документы, с соответствующими записями, документами и данными объекта контроля. ";

- в подпункте 33.4 слова "к материалам выездной, камеральной проверки." заменить словами "к материалам контрольного мероприятия. ".

4.6. Подпункт 33.5 изложить в следующей редакции:

"33.5. По результатам встречной проверки представление и (или) предписание объекту контроля не направляются. ".

4.7. Подпункты 34.1 и 34.2 пункта 34 изложить в следующей редакции:

"34.1. При проведении обследования осуществляются анализ и оценка состояния сферы деятельности (направления финансово-хозяйственной деятельности) объекта контроля.

Обследование может проводиться в качестве самостоятельного контрольного мероприятия или в рамках ревизий, камеральных, выездных проверок.

34.2. Обследование, проводимое в качестве самостоятельного контрольного мероприятия, проводится выездным либо камеральным способом с учетом особенностей для проведения таких контрольных мероприятий.

В ходе обследования могут проводиться исследования и экспертизы с использованием фото-, видео- и аудио-, а также иных видов техники и приборов, в том числе измерительных приборов. ".

4.8. Пункт 41 изложить в следующей редакции:

"41. Документы и информация, необходимые для проведения контрольных мероприятий, представляются в подлинниках или их копиях, заверенных оттиском штампа "Копия верна" и подписью руководителя либо главного бухгалтера (бухгалтера) объекта контроля (при наличии)".

4.9. В пункте 43:

- абзац первый после слов "главным бухгалтером (бухгалтером) объекта контроля" дополнить словами " (при наличии)";

- в абзаце втором слова "и главный бухгалтер (бухгалтер) объекта контроля" заменить словами "и (или) главный бухгалтер (бухгалтер) объекта контроля (при наличии)";

- абзац третий после слов "при составлении акта" дополнить словами "контрольного мероприятия. ".

**5. В приложении 3:**

5.1. Абзац четвертый пункта 5 после слова "дата " дополнить словами "приказа о проведении контрольного мероприятия, ".

5.2. В пункте 6:

- абзац четвертый после слов "об учредителе" дополнить словами "(при наличии);";

- дополнить абзацем десятым следующего содержания:

"Содержание вышеуказанной информации об объекте контроля определяется его организационно-правовой формой.".

5.3. В пункте 18:

- абзац первый после слов "главным бухгалтером (бухгалтером) объекта контроля» дополнить словами " (при наличии).";

- первое предложение абзаца второго изложить в следующей редакции:

"В случае отказа руководителя и (или) главного бухгалтера (бухгалтера) объекта контроля (при наличии) получить или подписать акт руководителем контрольной группы, должностным лицом управления в акте делается отметка об отказе в получении (подписании) акта.".

5.4. В пункте 19:

- в абзаце первом слово "ему" исключить;

- абзац второй слова "возражений по акту" заменить словами "возражений по фактам, изложенным в акте,";

- в абзацах третьем и четвертом слова "по акту" исключить;

5.5. В абзацах третьем и четвертом пункта 20 слова "по акту" исключить.

5.6. Пункт 21 изложить в следующей редакции:

"21. Результаты обследования оформляются заключением по результатам обследования. Заключение по результатам обследования оформляется в порядке, предусмотренном для оформления акта, и подписывается руководителем, членами контрольной группы (уполномоченным должностным лицом управления), в том числе специалистами (работниками других структурных подразделений администрации города), по необходимости привлеченными для участия в контрольном мероприятии.

Один экземпляр заключения по результатам обследования, проведенного в качестве самостоятельного контрольного мероприятия, в течение 3 рабочих дней вручается руководителю объекта контроля или уполномоченному им лицу под подпись с указанием даты получения.

Заключение по результатам обследования, проведенного в рамках проверки, ревизии прилагается к материалам контрольного мероприятия, а информация, изложенная в нем, учитывается при составлении акта.".

5.7. В пункте 22:

- абзац пятый изложить в следующей редакции:

"- уведомление о применении бюджетных мер принуждения; ";

- дополнить абзацами восьмым и девятым следующего содержания:

"- информация с приложением подтверждающих документов о нарушениях, содержащих признаки состава административного правонарушения, для направления в органы, уполномоченные в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях составлять протоколы и (или) рассматривать дела об административных правонарушениях;

- иные документы, необходимые для реализации результатов контрольного мероприятия.".

5.8. В пункте 23:

- абзац шестой изложить в следующей редакции:

"- требования о принятии мер по устранению причин и условий выявленных нарушений или о возврате предоставленных средств бюджета в установленный срок (в представлении); требования об устранении выявленных нарушений и (или) требования о возмещении причиненного ущерба муниципальному образованию в установленный срок (в предписании);";

- абзац седьмой после слова "информации" дополнить словами "и документов".

5.9. Пункт 28 дополнить абзацем шестым следующего содержания:

"- иная необходимая информация в зависимости от результатов контрольного мероприятия.".

5.10. Пункт 29 изложить в следующей редакции:

"29. В случае выявления в ходе проведения контрольного мероприятия бюджетного нарушения, предусмотренного Бюджетным кодексом Российской Федерации, управление в срок не позднее 30 календарных дней со дня подписания акта направляет органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении бюджетных мер принуждения, уведомления о применении бюджетных мер принуждения.".

5.10. В абзаце втором пункта 33:

- слово "уполномоченные" исключить;

- слова "с подпунктом 2.3 пункта 2 " заменить словами "с пунктом 13".

**6. В приложении 4:**

6.1. Пункт 2.3 исключить.

6.2. В пункте 4 слово "плановых " исключить.

6.3. Пункт 6 изложить в следующей редакции:

"6. Подготовка и назначение проверки по устранению нарушений, осуществляется в порядке, предусмотренном Стандартом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Организация и проведение контрольного мероприятия", с особенностями, установленными Стандартом №4.".

6.4. Пункт 7 после слов "главным бухгалтером (бухгалтером) объекта контроля" дополнить словами " (при наличии)".

6.5. Абзац второй пункта 11 изложить в следующей редакции:

"Невыполнение предписания о возмещении причиненного муниципальному образованию ущерба является основанием для подготовки и направления материалов в юридическое управление администрации города для обращения в суд с исковым заявлением о возмещении ущерба, причиненного муниципальному образованию.".

6.6. Включить пункт 13 следующего содержания:

"13. В целях составления ежеквартальной (годовой) отчетности управлением осуществляется мониторинг поступившей от органов государственной власти Российской Федерации и Ханты-Мансийского автономного округа – Югры информации по итогам рассмотрения ими направленных материалов (документов) контрольных мероприятий, проведенных управлением.".