

Финансовый отдел администрации Клинцовского района

ПРИКАЗ

от 20 мая 2022 года

№ 7-од

Об утверждении ведомственного стандарта
внутреннего муниципального финансового
контроля «Планирование проверок, ревизий
и обследований»

В целях обеспечения реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, руководствуясь частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»» (с учетом изм. и доп.),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

2. Положения Ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» в части формирования Плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода применяются с 1 января 2023 года.

3. Опубликовать настоящий приказ на официальном сайте по адресу: [www.klinrai.ru/Бюджет и финансы/Внутренний финансовый контроль/Нормативно-правовые акты](http://www.klinrai.ru/Бюджет%20и%20финансы/Внутренний%20финансовый%20контроль/Нормативно-правовые%20акты).

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного специалиста сектора муниципального контроля.

Заместитель главы администрации
Клинцовского района

Казачкова О.И.

Приложение к приказу
финансового отдела администрации
Клинцовского района
от 20 мая 2022 № 7-од

Ведомственный стандарт
внутреннего муниципального
финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 (далее - Федеральный стандарт), в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований (далее – контрольные мероприятия), осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, Финансовым отделом администрации Клинцовского района (далее – Отдел).
2. Отдел осуществляет планирование контрольных мероприятий в соответствии с Федеральным стандартом с учетом положений настоящего Стандарта.
3. Отдел формирует и утверждает документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения контрольных мероприятий (далее – план контрольных мероприятий) по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.
 - 3.1 План контрольных мероприятий утверждается заместителем главы администрации Клинцовского района и размещается на официальном сайте администрации Клинцовского района, в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому году.
 - 3.2. Внесение изменений в план контрольных мероприятий осуществляется в случаях, определенных Федеральным стандартом. Измененный план контрольных мероприятий утверждается заместителем главы администрации Клинцовского района и размещается на официальном сайте администрации Клинцовского района в разделе «Бюджет и финансы/Внутренний финансовый контроль/ Нормативно-правовые акты».
4. В соответствии с пунктом 14 Федерального стандарта, устанавливаются требования к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий и особенности формирования типовых тем плановых контрольных мероприятий.

5. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода.

5.1. Риск-ориентированный метод планирования заключается в формировании плана контрольных мероприятий на основании вероятности допущенных объектом контроля нарушений в финансово-бюджетной сфере, в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (далее-критерий «вероятность») и существенности последствий нарушения (далее-критерий «существенность»).

Применяемые термины:

а) главные администраторы (распорядители) средств Клинцовского районного бюджета – ГАБС;

б) бюджет Клинцовского муниципального района Брянской области – бюджет района;

в) финансовое обеспечение деятельности объекта контроля:

- для ГАБС и подведомственных муниципальных казенных учреждений – объем лимитов бюджетных обязательств;

- для муниципальных автономных и бюджетных учреждений – объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;

- для других объектов контроля – объем средств, получаемый из бюджета района в проверяемом периоде в виде субсидий, грантов, а также на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и (или) муниципальных контрактов, кредитов, обеспеченных муниципальными гарантиями, по договорам (соглашениям), заключенным в целях выполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета района.

6. Требования к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий.

6.1. Для определения оценки значения критерия «вероятность» применяется информация при выборе объектов контроля согласно таблице:

Критерий	Показатель критерия «вероятность»	Низкая оценка (значение оценки-1)	Средняя оценка (значение оценки -2)	Высокая оценка (значение оценки - 3)
1	2	3	4	5
В1	Значения показателей качества финансового менеджмента ГАБС за отчетный финансовый год	Итоговая оценка равна максимально возможной оценке, больше или равна значению целевого показателя	Итоговая оценка менее значения целевого показателя, но не ниже чем на 25% от значения целевого показателя	Итоговая оценка качества более чем на 25% ниже значения целевого показателя

1	2	3	4	5
B2	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля	Отсутствие изменений	Изменение состава видов деятельности, в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ	Изменение в организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, увеличение полномочий ГАБС
B3	Наличие (отсутствие) нарушений, ранее выявленных по результатам проведенных органами контроля контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Отсутствие нарушений	Наличие нарушений, зафиксированных в акте (заключении) по результатам контрольных мероприятий	Наличие нарушений, зафиксированных в акте (заключении) по результатам контрольных мероприятий и выданных предписаний (представлений), а также нарушений за совершение которых предусматривается административная ответственность
B4	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Отсутствие представлений (предписаний)	Исполнение в полном объеме	Неисполнение
B5	Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) в отношении объекта контроля, поступивших в органы контроля	Отсутствие обращений (жалоб)	Наличие обращений (жалоб), рассмотренных в рамках ведомственного контроля ГАБС	Наличие обращений (жалоб), не рассмотренных в рамках ведомственного контроля ГАБС

В случае, если объектом контроля является организация, не являющаяся участником бюджетного процесса, то показатель критерия «вероятность» В1 не оценивается и в определении общего значения критерия «вероятность» не учитывается.

Для определения общего значения критерия «вероятность» определяется значение оценки каждого из критериев В_n. Расчет осуществляется по формуле:

$$B = (\sum_1^n B_n) / n,$$

где В – оценка общего критерия «вероятность» (допущения объектом контроля нарушений),

n – количество оцениваемых критериев.

В результате расчета определяется оценка риска критерия «вероятность»:

низкая оценка - ≤ 1 ,

средняя оценка - ≤ 2 , но > 1 ,

высокая оценка - ≤ 3 , но > 2 .

6.2. Для определения оценки значения критерия «существенность» применяется информация при выборе объектов контроля согласно таблице:

Критерий	Показатель критерия «существенность»	Низкая оценка (значение оценки-1)	Средняя оценка (значение оценки -2)	Высокая оценка (значение оценки -3)
1	2	3	4	5
С1	Объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля на текущий календарный год на реализацию муниципальной программы за счет средств бюджета Клинцовского муниципального района	Менее 1,0 млн. рублей	От 1,0 млн. рублей до 5,0 млн. рублей	Свыше 5,0 млн. рублей
С2	Количество муниципальных контрактов, заключенных в отчетном периоде в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»	До 25 контрактов	От 25 до 30 контрактов	От 30 контрактов и более

1	2	3	4	5
	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:			
С3	наличие условия об исполнении контракта по этапам	Не оценивается	Условие отсутствует	Наличие условия
С4	наличие условия о выплате аванса	Не оценивается	Условие отсутствует	Наличие условия
С5	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	Не оценивается	Условие отсутствует	Наличие условия

Для определения общего значения критерия «существенность» определяется значение оценки каждого из критериев C_n . Расчет осуществляется по формуле:

$$C = (\sum_1^n C_n) / n,$$

где C – оценка общего критерия «существенность» (последствия допущения объектом контроля нарушений),

n – количество оцениваемых критериев.

В результате расчета определяется оценка риска критерия «вероятность»:

низкая оценка - ≤ 1 ,

средняя оценка - ≤ 2 , но > 1 ,

высокая оценка - ≤ 3 , но > 2 .

6.3 При отборе информации по показателям критерия «вероятность» и «существенность», за исключением показателя критерия В1, учитываются сведения за отчетный финансовый год и (или) период текущего финансового года по состоянию на дату определения общих значений критериев «вероятность» и «существенность».

В случае создания объекта контроля и (или) предмета контроля в текущем финансовом году определение значений всех показателей критериев критерия «вероятность» и «существенность», за исключением показателей критерия В1, осуществляется за период текущего финансового года, а показатели критериев В1 принимаются равными значениям оцениваемых в целом по ГАБС за отчетный финансовый год.

На основании анализа рисков – сочетания критериев «вероятность» и «существенность» - присваиваются категории рисков каждому предмету и объекту контроля согласно шкале сочетания критериев и категорий рисков.

Шкала сочетания критериев		Существенность		
		Низкая оценка	Средняя оценка	Высокая оценка
Вероятность	Высокая оценка	IV	III	I
	Средняя оценка	V	IV	II
	Низкая оценка	VI	V	III

I - чрезвычайно высокий риск,

II - высокий риск,

III - значительный риск,

IV - средний риск,

V - умеренный риск,

VI - низкий риск.

По результатам определения группы риска объектов контроля формируется план контрольных мероприятий финансового отдела администрации Клинцовского района.

Из группы с чрезвычайно высоким риском отбирается 70% от числа объектов контроля, предполагаемых к включению в План контрольных мероприятий, начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

Из группы с высоким риском объектов отбирается 25% объектов контроля, начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

Из группы со значительным риском отбирается 5% от числа объектов контроля, предполагаемых к включению в План контрольных мероприятий, начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

В случае наличия неисполненных представлений и предписаний, выданных по результатам контрольных мероприятий, проведенных финансовым отделом, объект контроля вносится в План контрольных мероприятий финансового отдела администрации Клинцовского района без учета значения группы риска.

6.3. Особенности формирования тем плановых контрольных мероприятий.

Типовые темы плановых контрольных мероприятий установлены Федеральным стандартом, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований". При планировании контрольных мероприятий типовые темы могут быть детализованы в части предмета контроля и (или) указания на объекты

контроля в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

При планировании контрольных мероприятий с проведением встречных проверок в теме плановых контрольных мероприятий могут указываться предмет и (или) объекты контроля, в которых будут осуществляться встречные проверки.

Приложение №1
к Ведомственному стандарту
«Планирование проверок,
ревизий и обследований»

Форма

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель главы
администрации
Клинцовского района

(подпись) (ФИО)

(дата)

ПЛАН КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ
финансового отдела администрации Клинцовского района
на _____ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля/групп объектов контроля	Вид контрольного мероприятия	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия	Ответствен- ный за проведение контрольного мероприятия