



АСТРАХАНСКАЯ ОБЛАСТЬ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИВОЛЖСКИЙ РАЙОН»
ПРИКАЗ

от 23.07.2020 № 100/1

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизии и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 года № 208

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизии и обследований».
2. Опубликовать настоящий Приказ на сайте финансового управления муниципального образования «Приволжский район».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Настоящий приказ вступает в силу с даты его подписания.

Начальник финансового управления



И.Ч.Исламгазиева

СТАНДАРТ
ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ
«ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ»

I. Общие положения

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» в финансовом управлении муниципального образования «Приволжский район» (далее - Стандарт) разработан во исполнение п.3 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизии и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 (далее – Федеральный стандарт № 208) и определяет порядок планирования проверок, ревизий и обследований в финансовом управлении муниципального образования «Приволжский район» (далее - Орган контроля) при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

2. Понятия и термины, используемые в настоящем Стандарте, применяются в значении, в котором установлены Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее Федеральный закон № 44-ФЗ) и Федеральным стандартом № 208.

3. Планирование контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с разделом II Федерального стандарта № 208 и настоящего Стандарта.

4. Контрольная деятельность Органа контроля в рамках полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок (камеральных, выездных, в том числе встречных), ревизий и обследований (далее – контрольные мероприятия).

5. Проект плана контрольных мероприятий составляется Органом контроля с применением риск-ориентированного подхода.

6. В целях формирования исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий осуществляется сбор и анализ информации об объектах контроля, позволяющий определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность»).

7. При определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

а) значения показателей 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;

б) значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты;

в) наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том 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);

г) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;

д) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

е) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля;

ж) длительность периода, прошедшего с момента проведения контрольного мероприятия в отношении одного объекта по одной теме (в случае если указанный период превышает три года, данный критерий имеет наибольший вес среди критериев отбора)

Определении значения критерия «вероятность» по каждому объекту контроля осуществляется в соответствии с приложением 1 к настоящему Стандарту.

8. При определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

а) объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (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;

б) значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия;

в) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;

г) осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:

- осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ;

- наличие условия об исполнении контракта по этапам;

- наличие условия о выплате аванса;

- заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон;

д) наличие (отсутствие) в плане работы контрольно-счетной палаты «Приволжского района» аналогичного объекта контроля.

Определении значения критерия «существенность» по каждому объекту контроля осуществляется в соответствии с приложением 2 к настоящему Стандарту.

9. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок - «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка» в соответствии с приложением 3 к настоящему Стандарту.

На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из категорий риска, установленных Федеральным стандартом № 208.

10. При определении количества контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, учитывается необходимость безусловного и первоочередного включения в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля на основании поручений Главы муниципального образования «Приволжский район».

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «ВЕРОЯТНОСТЬ»

№ пока зат.	Наименование показателя	Расчет показателя		
		Критерии показателя	Значение показате ля, баллы	База (источник информации для расчетов показателя)
1	Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определенное с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке принятом в целях реализации полномочий статьи 160.2-1 БК РФ	Оценка качества финансового менеджмента не проводилась	2	Значения показателя оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Приволжский район» определяется на основании результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного финансовым управлением муниципального образования «Приволжский район» в установленном им порядке за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование контрольных мероприятий, а также на основании информации предоставленной главными администраторами бюджетных средств в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств
		При проведении оценки качества финансового менеджмента установлены нарушения	1	
		При проведении оценки качества финансового менеджмента не установлены нарушения	0	
2	Значение показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	Значение итоговой оценки качества управления финансами в публично-правовом образовании от 0 до 5 баллов	2	Значения показателя качества управления финансами в публично-правовом образовании определяется на основании данных, предоставляемых, для проведения мониторинга результативности деятельности администраций городских и сельских поселений
		Значение итоговой оценки качества управления финансами в публично-правовом образовании от 6 до 11 баллов	1	
		Значение итоговой оценки качества управления финансами в публично-правовом образовании от 12 до 16 баллов	0	
3	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том 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	1	Значение показателя определяется на основании информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru , официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru . (далее – ЕИС), официальном сайте муниципального образования «Приволжский район», официальных сайтах учреждений (объектов контроля), а также информации, представленной по запросам органа контроля
		Отсутствие	0	
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Наличие	1	Значение показателя определяется на основании данных органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru , официальных сайтах учреждений (объектов контроля), а также информации, представленной по запросам
		Отсутствие	0	

				органа контроля. Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля не проводились.
5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Исполнение не в полном объеме, либо с нарушением установленных сроков	1	Значение показателя определяется на основании данных органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru , официальных сайтах учреждений (объектов контроля), а также информации, представленной по запросам органа контроля. Показатель не оценивается если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля не проводились.
		Исполнение в полном объеме в установленные сроки	0	
6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля.	Наличие	0	Значение показателя определяется на основании информации, находящейся в распоряжении органа контроля, а также информации предоставленной по запросам органа контроля
		Отсутствие	1	
7	Длительность периода, прошедшего с момента проведения контрольного мероприятия	От 1 до 3 лет	0	Значение показателя определяется на основании информации, находящейся в распоряжении органа контроля
		Более 4х лет	1	

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»

№ пока зат.	Наименование показателя	Расчет показателя		
		Критерии показателя	Знач ение пока зате ля, балл ы	База (источник информации для расчетов показателя)
1	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер 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	Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 400 млн. руб. и более	2	Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета, информации, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru , данных прикладных программных обеспечений «АЦК-Госзаказ», «АЦК-Финансы», «Свод-СМАРТ» а также информации, представленной по запросам органа контроля
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 100 млн. руб. до 399 млн. руб.	1	
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде до 99 млн. руб.	0	
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Наличие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов	1	Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета муниципального образования Всеволожский муниципальный район, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, данных прикладных программных обеспечений «АЦК-Госзаказ», «АЦК-Финансы», «Свод-СМАРТ», а также информации, представленной по запросам органа контроля
		Отсутствие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов	0	
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля	Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств 200 млн.руб. и более	2	Значение показателя определяется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, данных прикладных программных обеспечений «АЦК-Госзаказ», «АЦК-Финансы», «Свод-СМАРТ», а также информации, представленной по запросам органа контроля
		Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств от 50 млн.руб до 199 млн.руб.	1	
		Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств менее 49 млн.руб.	0	
4	Соотношение величины объема принятых обязательств объекта контроля к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Менее 1	5	Данные показателей 1,2,3
		Более 1	1	
		Равно 1	0	
5	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:			Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте ЕИС, а также информации, представленной по запросам органа контроля

5.1	<p>Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 федерального закона № 44-ФЗ</p>	<p>Доля осуществлённых закупок 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 № 44-ФЗ составляет более 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год</p>	0	
		<p>Доля осуществлённых закупок 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 № 44-ФЗ составляет от 10 до 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год</p>		
		<p>Доля осуществлённых закупок 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 № 44-ФЗ составляет более 10% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год</p>	1	
5.2	<p>Наличие условия контракта по этапам</p>	<p>Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля составляет более 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год</p>	2	
		<p>Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля составляет от 10 до 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год</p>	1	
		<p>Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для</p>	0	

		обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля составляет более 10% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год		
5.3.	Наличие условий о выплате аванса	Доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет более 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	2	
		Доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет более от 10% до 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	1	
		Доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет более 10% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0	
5.4	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	Доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет более 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	2	
		Доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет более от 10% до 30% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	1	
		Доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет более 10% в общем объеме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0	

6	Наличие (отсутствие) в плане работы КСП муниципального образования «Приволжский район» аналогичного объекта контроля	Отсутствие	1	Значение определяется по плану работы КСП муниципального образования «Приволжский район»
		Наличие	0	

Приложение 3

**ШКАЛА ОЦЕНОК,
ИСПОЛЬЗУЕМАЯ ДЛЯ ПРИСВОЕНИЯ ОБЪЕКТУ КОНТРОЛЯ
КАТЕГОРИЙ РИСКОВ**

Шкала оценок	Категорий «вероятность»	Категорий «существенность» Высокая оценка
Высокая оценка	4 балла и более	7 баллов и более
Средняя оценка	от 2 до 3 баллов включительно	от 3 до 6 баллов включительно
Низкая оценка	1 балл и менее	2 балла и менее

ВЕРОЯТНОСТЬ	СУЩЕСТВЕННОСТЬ		
	Низкая оценка	Средняя оценка	Высокая оценка
Низкая оценка	<u>Низкий</u> риск	Умеренный риск	Значительный риск
Средняя оценка	Умеренный риск	Средний риск	Высокий риск
Высокая оценка	Средний риск	Значительный риск	Чрезвычайно высокий риск