ПРИЛОЖЕНИЕ 3

УТВЕРЖДЕН

Постановлением Администрации

Саткинского муниципального района

от 10.01.2024 № 10/1

Ведомственный стандарт

внутреннего муниципального финансового контроля

«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Содержание:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Раздел I. | Общие положения | 2 |
| Раздел II. | Планирование контрольных мероприятий | 3 |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Ведомственный стандарт) разработан в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения Контрольно-ревизионным управлением Администрации Саткинского муниципального района (далее соответственно - орган контроля, контрольные мероприятия).

2. Орган контроля формирует, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий (далее - план контрольных мероприятий).

3. План контрольных мероприятий утверждается Главой Саткинского муниципального на очередной финансовый год не позднее 20 декабря текущего года и содержит следующую информацию:

1) темы контрольных мероприятий;

2) наименование, ИНН, юридический адрес объекта внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объект контроля) либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;

3) цель и основание проведения контрольного мероприятия;

4) проверяемый период;

5) период (дата) начала проведения контрольных мероприятий.

4. В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в случаях невозможности проведения плановых контрольных мероприятий в связи:

1) наступления обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств);

2) недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых контрольных мероприятий;

3) внесением изменений в законодательные и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;

4) выявлением в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения: темы контрольного мероприятия, данных об объектах контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения контрольных мероприятий, проверяемого периода, должностных лиц органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия);

5) реорганизацией, ликвидацией объектов контроля.

6) поручениями (актами) Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации, главы местной администрации.

5. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности (далее - предмет контроля) к предусмотренным пунктом 15 Ведомственного стандарта категориям риска.

6. Под риском понимается степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета (средств, полученных из бюджета).

II. Планирование контрольных мероприятий

7. Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

1) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;

2) составление проекта плана контрольных мероприятий;

3) утверждение плана контрольных мероприятий.

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

1) сбор и анализ информации об объектах контроля;

2) определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;

3) определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год.

9. Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется автоматизированным (при наличии технической возможности) и (или) ручным способом. При автоматизированном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется в электронном виде с использованием прикладного программного обеспечения, предусматривающего в том числе автоматизированную проверку данных на непревышение заданным показателям (параметрам), автоматизированную сверку данных, расчет коэффициентов, сопоставление табличных данных и форм отчетности. При ручном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется путем изучения должностным лицом органа контроля документов на бумажном носителе.

10. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых являются Федеральное казначейство, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, должна позволять 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»).

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

1) 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](garantF1://12012604.160201) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

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);

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

5) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний направленных органом контроля, выявленных по результатам проведенных контрольных мероприятий;

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

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

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;

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

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

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

- осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании [пунктов 2](garantF1://70253464.9312) и [9 части 1 статьи 93](garantF1://70253464.9319) Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- 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;

13. Каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора при подготовке органом контроля проекта плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год, в соответствии с приложением №1 к настоящему Ведомственному стандарту (далее - итоговый балл).

14. Итоговый балл рассчитывается на дату составления проекта плана контрольных мероприятий.

15. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

- высокий риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок более 70 баллов;

- средний риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок от 45 до 70 баллов;

- низкий риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок менее 45 баллов (Приложение №2 к Ведомственному стандарту).

16. В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия «вероятность» и критерия «существенность», приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий.

17. Из каждой категории риска, сформированной в соответствии с пунктами 12-15 Ведомственного стандарта, в план контрольных мероприятий отбираются объекты контроля в количестве с применением следующего подхода:

1) из категории «Высокий риск» - 30 % объектов контроля начиная с первого места;

2) из категории «Средний риск» - 10 % объектов контроля начиная с первого места;

3) из категории «Низкий риск» - 5 % объектов контроля начиная с первого места.

18. К типовым темам плановых контрольных мероприятий относятся:

1) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и их отражения в бюджетном учете и отчетности;

2) проверка осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы);

3) проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4) проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении;

5) проверка осуществления бюджетных инвестиций;

6) проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления межбюджетной субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

7) проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде взноса в уставный капитал юридических лиц;

8) проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов;

9) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд);

10) проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности;

11) проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита местного бюджета;

12) проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

13) проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами;

14) проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного муниципальной гарантией.

15) обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета публично-правового образования.

19. При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий, указанных в [пункте](#sub_1013) 19 Ведомственного стандарта.

20. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется на основании следующих факторов:

1) обеспеченность органа контроля кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами в очередном финансовом году;

2) выделение резерва временных и трудовых ресурсов для проведения внеплановых контрольных мероприятий. Резерв временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий определяется на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в годы, предшествующие году составления проекта плана контрольной деятельности (1 - 2 года).

21. 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 Саткинского муниципального района, председателя Собрания депутатов Саткинского муниципального района, правоохранительных и (или) иных государственных органов, а также в рамках заключенных с муниципальными образованиями, входящими в состав Саткинского муниципального района, соглашений о передачи полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

22. Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций включаются в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ 1  к Ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля  «Планирование проверок, ревизий и обследований» |

Параметры отбора при подготовке органом контроля проекта плана

контрольных мероприятий на очередной финансовый год

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование параметра отбора** | **Значение** |
|  | ***Критерий «Вероятность»*** |  |
| 1. | Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента: |  |
| от 90 баллов до 100 баллов | 0 |
| от 85 баллов до 90 баллов | 5 |
| от 80 баллов до 85баллов | 10 |
| менее 80 баллов | 15 |
| 2. | 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): |  |
| отсутствие изменений в деятельности объекта контроля | 0 |
| наличие изменений в деятельности контроля | 5 |
| 3. | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля: |  |
| 3.1. | Объем нарушений, выявленных у объекта контроля: |  |
| до 10 000,00 рублей | 0 |
| от 10 000,00 до 50 000,00 рублей | 5 |
| от 50 000,00 до 100 000,00 рублей | 10 |
| свыше 100 000,00 рублей | 15 |
| 3.2. | Объем нарушений, выявленных у объекта контроля при использовании муниципального имущества, ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности: |  |
|  | до 10 000,00 рублей | 0 |
|  | от 10 000,00 до 50 000,00 рублей | 5 |
|  | от 50 000,00 до 100 000,00 рублей | 10 |
|  | свыше 100 000,00 рублей | 15 |
| 3.3. | Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий: |  |
| до 3-х случаев | 0 |
| от 3-х до 5-ти случаев | 5 |
| от 10 до 15 случаев | 10 |
| свыше 15 случаев | 15 |
| 4. | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий: |  |
| представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля в полном объеме | 0 |
| представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено | 5 |
| 5. | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля; |  |
| обращения (жалобы) отсутствуют | 0 |
| обращения (жалобы) имеются | 5 |
|  |  |  |
|  | ***Критерий «Существенность»*** |  |
| 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: |  |
| до 1 000 000,00 рублей | 0 |
| от 1 000 000,00 до 5 000 000,00 рублей | 5 |
| от 5 000 000,00 до 10 000 000,00 рублей | 10 |
| свыше 10 000 000,00 рублей | 15 |
| 2. | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля: |  |
| соответствует | 0 |
| не соответствует | 5 |
| 3. | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам: |  |
| 3.1. | Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании [пунктов 2](consultantplus://offline/ref=79791ABB1050C74449389FBCBB644EA5D5F32F3B3311063C2CFD5B65E14949F4173103B6B62F98A26BB0E111F69A15F7C41DBA5F3A00jDp7F) и [9 части 1 статьи 93](consultantplus://offline/ref=79791ABB1050C74449389FBCBB644EA5D5F32F3B3311063C2CFD5B65E14949F4173103BEBE2991FD6EA5F049F99E0DE9C205A65D38j0p2F) Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; |  |
| имеется | 5 |
| не имеется | 0 |
| 3.2. | Наличие условия об исполнении контракта по этапам; |  |
| имеется | 5 |
| не имеется | 0 |
| 3.3. | Наличие условия о выплате аванса |  |
| имеется | 5 |
| не имеется | 0 |
| 3.4. | Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон |  |
| имеется | 5 |
| не имеется | 0 |
| 4. | Объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году: |  |
| до 2 000 000,00 рублей | 0 |
| от 2 000 000,00 до 6 000 000,00 рублей | 5 |
| от 6 000 000,00 до 10 000 000,00 рублей | 10 |
| свыше 10 000 000,00 рублей | 15 |
| 5. | Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля (контрольным органом) |  |
| до 1 года | 0 |
| от 1 года до 2 лет | 5 |
| свыше 2-х лет | 10 |
| 6. | Информация, полученная от Главы Саткинского муниципального района, председателя Собрания депутатов Саткинского муниципального района, главных распорядителей бюджетных средств, иных органов и организаций, а также выявленная по результатам анализа данных информационных систем информация об имеющихся признаках нарушений законодательства: |  |
| поручение Главы Саткинского муниципального района, председателя Собрания депутатов Саткинского муниципального района, главных распорядителей бюджетных средств, иных органов и организаций | 5 |
| информация, выявленная по результатам анализа данных информационных систем об имеющихся признаках нарушений законодательства | 5 |

|  |  |
| --- | --- |
|  | ПРИЛОЖЕНИЕ 2  к Ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля  «Планирование проверок, ревизий и обследований» |

Определение группы риска

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Группа риска | Баллы |
|  | ***Критерий «Вероятность»*** |  |
| 1. | Высокий риск | более 70 |
| 2. | Средний риск | от 45 до 70 |
| 3. | Низкий риск | менее 45 |
|  |  |  |
|  | ***Критерий «Существенность»*** |  |
| 1. | Высокий риск | более 70 |
| 2. | Средний риск | от 45 до 70 |
| 3. | Низкий риск | менее 45 |