



**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ
АДМИНИСТРАЦИИ ПОРЕЦКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОКРУГА
ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

ПРИКАЗ

21 марта 2024 г.

№ 12

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года №208, п р и к а з ы в а ю:

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

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного специалиста-эксперта по финансовому контролю администрации Порецкого муниципального округа Чувашской Республики (Миронову Т.В.).

Заместитель главы по экономике, АПК и
и финансам финансового отдела
администрации Порецкого муниципального округа


Т.И. Галахова

УТВЕРЖДЕН
приказом финансового отдела
администрации Порецкого
муниципального округа
от 21 марта 2024 №12

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

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» разработан финансовым отделом администрации Порецкого муниципального округа Чувашской Республики в целях обеспечения осуществления полномочий органа государственного финансового контроля, являющегося органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – орган контроля).

2. Понятия и термины, используемые в Стандарте, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

3. План контрольных мероприятий составляется по форме согласно приложению №1 к Стандарту.

II. Требования к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий

1. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, присваиваемых объекту контроля и предмету контроля, а также определения предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков.

2. Анализ рисков представляет собой периодическую (ежегодную) процедуру, включающую:

а) сбор, систематизацию и изучение информации об объектах контроля (за текущий и (или) отчетный финансовый год);

б) определение в отношении объекта контроля и предмета контроля значения критерия «вероятность» и значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность»;

в) определение предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков;

г) установление категории риска, присваиваемой объекту контроля и предмету контроля;

д) разработку предложений по включению в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля и тем контрольных мероприятий;

3. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется информация, указанная в федеральном стандарте, а также информация, установленная Стандартом (далее – дополнительная информация).

3.1. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «вероятность»:

а) наличие (отсутствие) письменных обращений от правоохранительных органов, исполнительных органов, государственной власти Чувашской Республики, органа внешнего государственного финансового контроля Чувашской Республики, поступивших в орган контроля и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля и (или) о наличии признаков таких нарушений;

б) наличие (отсутствие) информации о недостатках осуществления внутреннего финансового аудита, выявленных Федеральным казначейством в отношении объекта контроля.

3.2. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «существенность» - длительность периода (2 года и более), прошедшего с момента проведения органом контроля и иными уполномоченными органами контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

4. Анализ рисков осуществляется согласно приложению №2 к Стандарту, в отношении не менее трёх показателей, которые используются в качестве информации (дополнительной информации) для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность».

Приложение №1 к
ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля
«Планирование проверок,
ревизий и обследований»

ФОРМА ПЛАНА

УТВЕРЖДАЮ

(руководитель органа контроля)

(подпись) _____
(расшифровка)

_____ года

ПЛАН КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ
Финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа
Чувашской Республики
на _____ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля либо групп объектов контроля	Проверяемый период	Период (дата) начала проведения контрольных мероприятий

Приложение №2 к
ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля
«планирование проверок,
Ревизий и обследований»

АНАЛИЗ РИСКОВ

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка
1.	Критерии «вероятность»*					
1.1.	Значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 БК РФ	Значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору средств бюджета	Данные рейтинга, полученные финансовым отделом администрации Порецкого муниципального округа	%	0,2	От 85% до 100% «низкая оценка» E(P)=0, от 80% до 84% «средняя оценка» E(P)=3, менее 80%- «высокая оценка» E(P)=5
1.2.	Значения показателей качества управления финансами	Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента ГРБС Порецкого муниципального округа	Данные рейтинга, опубликованного на сайте администрации Порецкого муниципального округа	%	0,2	От 85% до 100% «низкая оценка» E(P)=0, от 80% до 84% «средняя оценка» E(P)=3, менее 80%- «высокая оценка» E(P)=5
1.3.	Наличие изменений деятельности, в том числе в организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава вида деятельности)	Наличие в проверяемом периоде	Информация, находящаяся в распоряжении финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа	Да/нет	0,2	Да- «высокая оценка» E(P)=5, нет «низкая оценка» E(P)=0
1.4.	Наличие изменений в деятельности, в том	Наличие в проверяемом	Информация, находящаяся в	Да/нет	0,2	Да- «высокая

	числе в штатном расписании (назначение на должность, увольнение лиц, имеющих право первой и второй подписи (руководитель, главный бухгалтер)	периоде	распоряжении финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа			оценка» E(P)=5, нет «низкая оценка» E(P)=0
1.5.	Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) граждан, юридических лиц, в том числе обращений правоохранительных органов по вопросам деятельности учреждения	Наличие в проверяемом периоде	Информация, находящаяся в распоряжении финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа	Да/нет	0,3	Да- «высокая оценка» E(P)=5, нет «низкая оценка» E(P)=0
1.6.	Наличие (отсутствие) нарушений выявленных, по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Наличие	Информация, находящаяся в распоряжении финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа и полученная от иных органов исполнительной власти ЧР	Да/нет	0,3	Да- «высокая оценка» E(P)=5, нет «низкая оценка» E(P)=0
1.7.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Исполнение	Информация, находящаяся в распоряжении финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа	Да/нет	0,2	Да- «высокая оценка» E(P)=5, нет «низкая оценка» E(P)=0
1.8.	Наличие (отсутствие) информации о недостатках осуществления внутреннего финансового аудита, выявленных Федеральным казначейством и (или) органом внешнего государственного финансового контроля Чувашской Республики в отношении объекта контроля	Наличие	Информация, находящаяся в распоряжении финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа	Да/нет	0,4	Да- «высокая оценка» E(P)=5, нет «низкая оценка» E(P)=0
Итоговая оценка критерия «вероятность»		E вероятность = $\sum S_j E(P_j)$				
		S _j – вес j-го показателя критерия «вероятность»				
		E(P _j) – оценка j-го показателя критерия «вероятность»				
		При значении E вероятность = 0 до 0,6 – «низкая оценка», E вероятность = от 0,7 до 2,9 – «средняя оценка», E вероятность = от 3 и более – «высокая оценка»				
<i>* - для определения значения критерия «вероятность» используется информация (дополнительная информация) не менее трех показателей</i>						
2.	Критерии «существенность»					

2.1.	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	Общая сумма бюджетных ассигнований	Данные отчета об исполнении Порецкого муниципального округа, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Порецкого муниципального округа	рублей	0,4	Предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков. При значении «низкая оценка» (до 10000,0 руб.) - E(P)=1. «средняя оценка» (10000,0 – 100 000,00 руб.)- E(P)=3, «высокая оценка» (более 100 000,0 т.р.)- E(P)=5.
2.2.	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Наличие региональных проектов	Данные отчета об исполнении Порецкого муниципального округа, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Порецкого муниципального округа	Да/нет	0,3	Реализация объектом контроля 1 регионального проекта – «средняя оценка» E(P) =3; 2 и более – «высокая оценка» E(P) =4; при отсутствии региональных проектов на реализации – «низкая оценка» E(P)=1
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Общая сумма бюджетных ассигнований	Отчетность ГРБС, имеющаяся в распоряжении Порецкого муниципального округа	рублей	0,2	Предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях

						присвоения категорий рисков. При значении «низкая оценка (до 10 000,00 руб.)»- E(P)=1, «средняя оценка» (10000,00-100000,00 руб.)»- E(P)=3, «высокая оценка (более 100 000,00 руб.)»- E(P)=5
2.4.	Длительность периода (2 года и более), прошедшего с момента проведения органов контроля и иными уполномоченными органами контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	Наличие контрольных мероприятий	Отчеты о контрольной деятельности финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа, информация ГРБС	Да/нет	0,6	В текущем, отчетном периоде – «низкая оценка» E(P)=1; 2-3 года – «средняя оценка» E(P)=3; более 4 лет – «высокая оценка» E(P)=5
2.5.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	Общая сумма бюджетных ассигнований	Отчетность ГРБС, имеющаяся в распоряжении финансового отдела администрации Порецкого муниципального округа	рублей	0,4	Предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении «низкая оценка»- E(P)=1,

						«средняя оценка» E(P)=3; «высокая оценка» E(P)=5
Итоговая оценка критерия «существенность»	E существенность = $\sum S_j E(P_j)$					
	S _j – вес j – го показателя критерия «существенность»					
	E(P _j) – оценка j-го показателя критерия «существенность»					
	При значении E существенность = до 1,12 – «низкая оценка», E существенность = от 1,13 до 4,1 – «средняя оценка», E существенность = от 4,2 и более – «высокая оценка»					
* - для определения значения критерия «существенность» используется информация (дополнительная информация) не менее трех показателей						