



ХУШУ

ПРИКАЗ

27.12.2024 г. № 56

27.12.2024 г. № 56

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, приказываю:

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 финансового отдела администрации муниципального округа Чувашской Республики (Аверкиеву Е.В.).

Начальник отдела



В.В. Кротов

**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» (далее - Стандарт) разработан, в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 14 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208, применяемый при организации и осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля Финансовым отделом администрации Аликовского муниципального округа Чувашской Республики (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.

4. 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.

5. 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 «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.

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

6.1. Дополнительная информация, используемая при определений значения критерия «вероятность»:

- а) наличие изменений в деятельности, в том числе в штатном расписании.

6.2. Дополнительная информация, используемая при определений значения критерия «существенность»:

а) длительность периода (2 года и у более), прошедшего с момента проведения органом контроля и иными) уполномоченными органами контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

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

8. Расчет предельных значений сумм бюджетных ассигнований, ПФХД учреждений, в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков по учреждения приложения № 3 к Стандарту

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

ФОРМА ПЛАНА

Утверждаю:
начальник финансового отдела
администрации Аликовского
муниципального округа
Чувашской Республики
В.В. Кротов
«__» ____ 20__ г.

ПЛАН
контрольных мероприятий финансового
отдела администрации Аликовского муниципального округа Чувашской Республики
по внутреннему муниципальному финансовому контролю
на ____ год.

№№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля	Проверяем ый период	Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия	Исполнитель
1	2	3	4	5	6

АНАЛИЗ РИСКОВ «Вероятность»

№ п/ п	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерени я	Вес показател я в категории	Оценка
	1	2	3	4	5	6
1.	Критерии «вероятность» *					
1.1	Наличие изменений в деятельности, в том числе в организационно й структуре (изменение типа учреждения, реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение (состава вида деятельность выполняемых работ)	наличие в проверяемо м периоде	информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо	да / нет	0,1	наличие за текущий и отчетный финансовы й год – «высокая оценка», E(P)=5, наличие за текущий или отчетный финансовы й год – «высокая оценка», E(P)=3, нет - «низкая оценка» E(P)=0
1.2	Наличие изменений в деятельности, в том числе в штатном расписании (увольнение лиц, имеющих право первой и второй подписи (руководитель, главный бухгалтер)	наличие в проверяемо м периоде	информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо	да / нет	0,1	наличие за текущий и отчетный финансовы й год – «высокая оценка», E(P)=5, наличие за текущий или отчетный финансовы й год – «высокая

						оценка», E(P)=3, нет - «низкая оценка» E(P)=0
1.3	Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) граждан, ЮЛ, в т.ч. обращений п/о органов по вопросам деятельности учреждения	наличие в проверяемо м периоде	информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо	да / нет	0,2	наличие за текущий и отчетный финансовы й год – «высокая оценка», E(P)=5, наличие за текущий или отчетный финансовы й год – «высокая оценка», E(P)=3, нет - «низкая оценка» E(P)=0
1.4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам проведенных КМ	наличие	информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо и полученная от иных контролирующи х органов	да / нет	0,2	наличие за текущий и отчетный финансовы й год – «высокая оценка», E(P)=5, наличие за текущий или отчетный финансовы й год – «высокая оценка», E(P)=3, нет - «низкая оценка» E(P)=0

1.5	Полнота исполнения представлений и предписаний об устранении нарушений и недостатков, выявленных по результатам КМ	исполнение	информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо	да / нет	0,4	да - «высокая оценка» E(P)=5 нет - «низкая оценка» E(P)=0
Итоговая оценка критерия «вероятность»		$E_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$				
		S_j - вес j -го показателя критерия «вероятность»				
		$E(P_j)$ - оценка) -го показателя критерия «вероятность»				
		При значении $E_{\text{вероятность}} = 0$ до 0,5 – «низкая оценка», $E_{\text{вероятность}} =$ от 0,6 и 2,9 – «средняя оценка» $E_{\text{вероятность}} =$ от 3 и более – «высокая оценка»				
* - для определения значения критерия «вероятность» используется информация (дополнительная информация показателей)						

АНАЛИЗ РИСКОВ «Существенности»

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка
	1	2	3	4	5	6
2.	Критерии «вероятность» *					
2.1	Объем выделенных бюджетных средств, включая федеральных, республиканские и иные (руб.)	общая сумма бюджетных ассигнований, ПФХД учреждений	Решение Собрании депутатов Аликовского муниципального «О бюджете Аликовского муниципального округа Чувашской Республики, данные отчета об исполнении бюджета Аликовского мо, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, ПФХД учреждений, отчет об исполнении учреждением	рублей	0,1	Расчет предельных значений сумм бюджетных ассигнований, ПФХД учреждений, в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков по учреждения (в приложении 3)

			плана его финансово-хозяйственной деятельности учреждений, информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо			
2.2	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Фактическое освоение (кассовый расход) (руб.)	отчета об исполнении бюджета Аликовского мо, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности, информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо	рублей	0,1	Расчет предельных значений сумм бюджетных ассигнований, ПФХД учреждений, в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков по учреждения (в приложении 3)
2.3	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Участие в региональных и национальных проектах	Решение Собрании депутатов Аликовского муниципального «О бюджете Аликовского муниципального округа Чувашской Республики, ПФХД учреждений, информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо	да / нет	0,2	НП/РП отсутствуют - 0 1 НП/РП - 3 2 и более НП/РП - 4

2.4	Длительность периода (2 года и более), прошедшего с момента проведения органов контроля и иными уполномоченным и органами контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	наличие контрольных мероприятий	информация, находящаяся в распоряжении финансово отдела Аликовского мо, отчеты иных контролирующих органов	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
Итоговая оценка критерия «вероятность»		$E_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$				
		S_j - вес j -го показателя критерия «вероятность»				
		$E(P_j)$ - оценка) -го показателя критерия «вероятность»				
		При значении Eсущественность = до 0,77 – «низкая оценка», Eсущественность = от 0,78 и 2,8 – «средняя оценка» Eсущественность = от 2,9 и более – «высокая оценка»				
* - для определения значения критерия «вероятность» используется информация (дополнительная информация показателей)						