



ЧУВАШ РЕСПУБЛИКИ
ФИНАНС МИНИСТЕРСТВИ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

24.12.2021 201/п №
Шупашкар хули

ПРИКАЗ

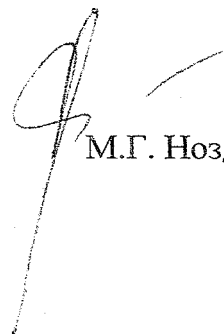
24.12.2021 № 201/п
г. Чебоксары

**Об утверждении ведомственного
стандарта внутреннего
государственного 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 государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника Управления государственного финансового контроля Министерства финансов Чувашской Республики (Степанова А.Г.).

Первый заместитель Председателя
Кабинета Министров Чувашской
Республики - министр финансов
Чувашской Республики


М.Г. Ноздряков

Утвержден
приказом Министерства
финансов Чувашской
Республики
от 24.12.2021 года № 201/17

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

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Стандарт) разработан Министерством финансов Чувашской Республик в целях обеспечения осуществления и полномочий органа государственного финансового контроля, являющегося органом исполнительной власти Чувашской Республики, по внутреннему государственному 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**

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.

5.1. В случае если по результатам анализа рисков в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета Чувашской Республики установлен приоритет включения его в план контрольных мероприятий (I-IV категория риска), анализу рисков также подлежат объекты контроля, являющиеся получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в отношении которых соответствующий участник бюджетного процесса является главным распорядителем (распорядителем) средств республиканского бюджета Чувашской Республики.

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

6.1. 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.

6.2. 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.

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

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

ФОРМА ПЛАНА

УТВЕРЖДАЮ

(руководитель органа контроля)

подпись

И.О.Фамилия

года

ПЛАН КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ
Управления государственного финансового контроля
Министерства финансов Чувашской Республики
на _____ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля либо групп объектов контроля	Проверяемый период	Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия
1	2	3	4	5

Приложение № 2
к ведомственному стандарту
внутреннего государственного
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	2	3	4	5	6
1.	Критерии «вероятность»*					
1.1.	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 Бюджетного кодекса Российской Федерации	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору средств республиканского бюджета Чувашской Республики	данные рейтинга, опубликованного на сайте Министерства финансов Чувашской Республики	%	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 в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования	данные рейтинга, опубликованного на сайте органа местного самоуправления	%	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 в 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 Министерства финансов Чувашской Республики	да / нет	0,2	да - «высокая оценка» E(P)=5, нет - «низкая оценка» E(P)=0

	выполняемых работ)					
1.4.	Наличие изменений в деятельности, в том числе в штатном расписании (назначение на должность, увольнение лиц, имеющих право первой и второй подписи (руководитель, главный бухгалтер)	наличие в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	да / нет	0,2	да - «высокая 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 Министерства финансов Чувашской Республики	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 Министерства финансов Чувашской Республики и полученная от иных ОИВ 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 Министерства финансов Чувашской Республики	да / нет	0,2	нет - «высокая оценка» E(P)=5, да - «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 Министерства финансов Чувашской Республики	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 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»				

* для определения значения критерия «вероятность» и веса j-го показателя критерия «вероятность» и веса j-го показателя критерия «вероятность»

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	показатели, утвержденные Законом о республиканском бюджете Чувашской Республики, данные отчета об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	рублей	0,4	предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков. При значении «низкая оценка (до 10 000,0 т.р.)» - E(P)=1, «средняя оценка (10 000,0-100 000,0 т.р.)» - 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	показатели, утвержденные Законом о республиканском бюджете Чувашской Республики, данные отчета об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	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 главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	рублей	0,2	предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков. При значении «низкая оценка (до 10 000,0 т.р.)» - E(P)=1, «средняя оценка (10 000,0-100 000,0 т.р.)» - E(P)=3, «высокая оценка (более 100 000,0 т.р.)» - E(P)=5

2.4.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	общая сумма бюджетных ассигнований	показатели, утвержденные Законом о республиканском бюджете Чувашской Республики, данные отчета об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	рублей	0,4	пределные 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
2.5.	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 Министерства финансов Чувашской Республики, информация главных распорядителей бюджетных средств	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 «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						



ЧУВАШ РЕСПУБЛИКИ
ФИНАНС МИНИСТЕРСТВИ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
ЧУВАШСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

ПРИКАЗ

22.12.2022

216/п №

Шупашкар хули

ПРИКАЗ

22.12.2022

№ 216/п

г. Чебоксары


О внесении изменения в
приказ Министерства
финансов Чувашской
Республики от 24 декабря
2021 г. № 201/п

Приказываю:

1. Приложение № 2 к ведомственному стандарту внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденное приказом Министерства финансов Чувашской Республики от 24 декабря 2021 г. № 201/п «Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», изложить в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника Управления государственного финансового контроля Министерства финансов Чувашской Республики (Степанова А.Г.).

Первый заместитель Председателя
Кабинета Министров Чувашской Республики —
министр финансов Чувашской Республики


М.Г. Ноздряков

Приложение № 2
к ведомственному стандарту
внутреннего государственного
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	2	3	4	5	6
1.	Критерии «вероятность»*					
1.1.	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 Бюджетного кодекса Российской Федерации	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору средств республиканского бюджета Чувашской Республики	данные рейтинга, опубликованного на сайте Министерства финансов Чувашской Республики	%	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 в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета муниципального образования	данные рейтинга, опубликованного на сайте органа местного самоуправления	%	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 в деятельности, в том числе в организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных	наличие в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	да / нет	0,2	наличие за текущий и отчетный финансовый год - «высокая оценка» E(P)=5, наличие за текущий или отчетный финансовый год - «средняя оценка» E(P)=3,

	подразделений, изменение состава вида деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)					нет - «низкая оценка» E(P)=0
1.4.	Наличие изменений в деятельности, в том числе в штатном расписании (назначение на должность, увольнение лиц, имеющих право первой и второй подписи (руководитель, главный бухгалтер)	наличие в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	да / нет	0,2	наличие за текущий и отчетный финансовый год - «высокая оценка» E(P)=5, наличие за текущий или отчетный финансовый год - «средняя оценка» E(P)=3, 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 Министерства финансов Чувашской Республики	да / нет	0,3	наличие за текущий и отчетный финансовый год - «высокая оценка» E(P)=5, наличие за текущий или отчетный финансовый год - «средняя оценка» E(P)=3, 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 Министерства финансов Чувашской Республики и полученная от иных ОИВ ЧР	да / нет	0,3	наличие за текущий и отчетный финансовый год - «высокая оценка» E(P)=5, наличие за текущий или отчетный финансовый год - «средняя оценка» E(P)=3, 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 Министерства финансов Чувашской Республики	да / нет	0,2	нет - «высокая оценка» E(P)=5, да - «низкая оценка» E(P)=0
1.8.	Наличие (отсутствие) информации о недостатках осуществления внутреннего финансового аудита, выявленных Федеральным казначейством и (или)	наличие	информация, находящаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	да / нет	0,4	да - «высокая оценка» E(P)=5, нет - «низкая оценка» E(P)=0

	органом внешнего государственного финансового контроля Чувашской Республики в отношении объекта контроля					
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 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»				
* - для определения значения критерия «вероятность» используется информация (дополнительная информация) не менее трех показателей.						
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	показатели, утвержденные Законом о республиканском бюджете Чувашской Республики, данные отчета об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	рублей	0,4	предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категории рисков. При значении «низкая оценка (до 10 000,0 т.р.)» - E(P)=1, «средняя оценка (10 000,0-100 000,0 т.р.)» - 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	показатели, утвержденные Законом о республиканском бюджете Чувашской Республики, данные отчета об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	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 главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	рублей	0,2	предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий риска. При значении «низкая оценка (10 000,0 т.р.)» - E(P)=1, «средняя оценка (10 000,0 100 000,0 т.р.)» - E(P)=3, «высокая оценка (более 100 000,0 т.р.)» - E(P)=5
2.4.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	общая сумма бюджетных ассигнований	показатели, утвержденные Законом о республиканском бюджете Чувашской Республики, данные отчета об исполнении республиканского бюджета Чувашской Республики, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Министерства финансов Чувашской Республики	рублей	0,4	предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий риска 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
2.5.	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 Министерства финансов Чувашской Республики, информация главных распорядителей бюджетных средств	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 «существенность»		$E \text{ существенность} = \sum S_j E(P_j)$ 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						