

АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ИЗМАЙЛОВО

РАСПОРЯЖЕНИЕ

09.09.2024 № 15

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, Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований":

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» согласно приложению к настоящему распоряжению.
2. Разместить настоящее распоряжение на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок и на официальном сайте муниципального округа Измайлово.
3. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на главу муниципального округа Измайлово В. В. Гожина.

**Глава
муниципального округа Измайлово**

В. В. Гожин

Приложение
к распоряжению аппарата Совета
депутатов муниципального округа
Измайлово от 09.09.2024 № 15

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

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – ведомственный стандарт) разработан в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» № 208 от 27.02.2020 года (далее – федеральный стандарт), в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований (далее – контрольных мероприятий), осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, органом внутреннего финансового контроля, определенным в соответствии с распоряжением аппарата Совета Депутатов муниципального округа Измайлово от 30.12.2023 № 21 «Об утверждении порядка организации и осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в аппарате Совета депутатов муниципального округа Измайлово» (далее – орган контроля).

2. Орган контроля осуществляет планирование контрольных мероприятий в соответствии с федеральным стандартом с учетом особенностей, предусмотренных настоящим ведомственным стандартом.

3. Орган контроля формирует и утверждает документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и срок выполнения контрольных мероприятий, утвержденный распоряжением аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово (далее – план контрольных мероприятий) по форме согласно приложению 1 к настоящему ведомственному стандарту.

4. План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

- 4.1. тема контрольных мероприятий;
- 4.2. наименования объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- 4.3. проверяемый период;
- 4.4. период (дата) начала проведения контрольных мероприятий;
- 4.5. сведения о должностных лицах или структурных подразделениях органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия.

5. Этапы планирования, порядок сбора и анализа информации, формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий определяются в соответствии с федеральным стандартом.

6. Формирование плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с федеральным стандартом 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 федеральным стандартом категориям риска.

7. Перечень информации, используемой при определении значения критерия «вероятность» и «существенность» определяется в соответствии с федеральным стандартом.

8. При формировании плана контрольных мероприятий органом контроля при определении критерия «существенность в категории «иная информация» используется следующая информация:

- 8.1. длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля;
- 8.2. оценка состояния внутреннего финансового аудита;
- 8.3. результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ.

9. Требования к анализу рисков и дополнительное значение шкалы оценок значения критерия «существенность» и значения критерия «вероятность» для целей установления дополнительных категорий рисков, присваиваемых объекту контроля и предмету контроля при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода определяются в соответствии с приложением 2 и 3 к настоящему ведомственному стандарту.

10. При составлении проекта плана контрольных мероприятий используются типовые темы плановых контрольных мероприятий, определенные федеральным стандартом. При этом в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем контрольных мероприятий.

11. Сроки утверждения плана контрольных мероприятий, порядок внесения изменений определяются федеральным стандартом.

Приложение 1
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового
контроля «Планирование проверок, ревизий
и обследований»

**План контрольных мероприятий аппарата Совета депутатов
муниципального округа Измайлово по внутреннему муниципальному
финансовому контролю на _____ год**

| № п/п | Тема контрольных мероприятий | Наименования объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля | Проверяемый период | Период (дата) начала проведения контрольных мероприятий | Сведения о должностных лицах или структурных подразделениях органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия |
|----------|------------------------------------|--|-----------------------|---|--|
|----------|------------------------------------|--|-----------------------|---|--|

Приложение 2 к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового
контроля «Планирование проверок, ревизий и
обследований»

Требование к анализу рисков в целях формирования плана контрольных мероприятий органа контроля на соответствующий год

| № п/п | Наименование параметра отбора контрольных мероприятий | Значение параметра |
|-------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| | 1. Критерий «вероятности» | |
| 1.1 | Результаты оценки качества финансового менеджмента объекта контроля (значение итоговой оценки показателей финансового менеджмента объекта контроля по отношению к максимальному значению этих показателей): | |
| 1.1.1 | от 90 до 100 процентов | 0 |
| 1.1.2 | от 85 до 90 процентов | 5 |
| 1.1.3 | от 80 до 85 процентов | 10 |
| 1.1.4 | менее 80 процентов | 15 |
| 1.2 | Показатели качества управления финансами местного бюджета: | |
| 1.2.1 | уровень достижения показателей от 95 до 100 процентов | 0 |
| 1.2.2 | уровень достижения показателей от 90 до 95 процентов | 5 |
| 1.2.3 | уровень достижения показателей от 85 до 95 процентов | 10 |
| 1.2.4 | уровень достижения показателей менее 85 процентов | 15 |
| 1.3 | 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: | |
| 1.3.1 | отсутствие изменений в деятельности объекта контроля | 0 |
| 1.3.2 | наличие изменений в деятельности контроля | 10 |
| 1.4 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий: | |
| 1.4.1 | Объем нарушений, выявленных у объекта контроля: | |
| | до 10,0 тыс.рублей | 3 |
| | от 10,0 тыс.рублей до 50,0 тыс.рублей | 5 |
| | от 50,0 тыс.рублей до 100,0 тыс.рублей | 10 |
| | свыше 100,0 тыс.рублей | 15 |
| 1.4.2 | Объем нарушений, выявленных у объекта контроля при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составление отчетности: | |
| | до 10,0 тыс.рублей | 3 |
| | от 10,0 тыс.рублей до 50,0 тыс.рублей | 5 |
| | от 50,0 тыс.рублей до 100,0 тыс.рублей | 10 |
| | свыше 100,0 тыс.рублей | 15 |
| 1.4.3 | Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий: | |
| | до 3 случаев | 0 |

| | | |
|-------|---|----|
| | от 3 до 10 случаев | 5 |
| | от 10 до 15 случаев | 10 |
| | свыше 15 случаев | 15 |
| 1.5 | Полнота исполнения объектов контроля представлений, предписаний, выданных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий: | |
| 1.5.1 | Представление, предписание выданное органом контроля исполнено объектом контроля в полном объеме | 0 |
| 1.5.2 | Представление, предписание выданное органом контроля исполнено объектом контроля в не полном объеме, либо не исполнено | 15 |
| 1.6 | Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля: | |
| 1.6.1 | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц отсутствуют | 0 |
| 1.6.2 | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц имеются | 10 |
| | 2. Критерий «существенность» | |
| 2.1 | Существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектом контроля, и (или) направлений бюджетных расходов, в отношении которых предполагается проведение контрольных мероприятий, в том числе: | |
| 2.1.1 | Объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля, или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет местного бюджета и (или) средств, предоставленных из местного бюджета, в проверяемые отчетные периоды: | |
| | до 10,0 тыс.рублей | 0 |
| | от 10,0 тыс.рублей до 50,0 тыс.рублей | 5 |
| | от 50,0 тыс.рублей до 100,0 тыс.рублей | 10 |
| | свыше 100,0 тыс.рублей | 15 |
| 2.1.2 | Отнесение основных мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия к значимым | 15 |
| 2.1.3 | Объем принятых обязательств объекта контроля не соответствует объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | 15 |
| 2.1.4 | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам: | |
| | Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной закупки или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе | 10 |
| | Наличие условий об исполнении контракта по этапам | 10 |
| | Наличие условий о выплате аванса | 10 |
| | Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон | 10 |
| 2.1.5 | Объем финансовых средств, предусмотренных на осуществлении закупок в текущем (очередном) календарном году: | |
| | до 0,5 млн.рублей | 0 |
| | от 0,5 млн.рублей до 3 млн.рублей | 5 |
| | от 3 млн.рублей до 5 млн.рублей | 10 |
| | свыше 5 млн.рублей | 15 |

| | | |
|-------|--|----|
| 2.2 | Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля: | |
| 2.2.1 | до 1 года | 0 |
| 2.2.2 | от 1 года до 2 лет | 10 |
| 2.2.3 | свыше 2 лет | 15 |
| 2.3 | Оценка состояния внутреннего финансового аудита: | |
| 2.3.1 | отсутствие замечаний | 0 |
| 2.3.2 | от 1 до 5 замечаний | 5 |
| 2.3.3 | от 5 до 10 замечаний | 10 |
| 2.3.4 | свыше 10 замечаний | 15 |

Приложение 3 к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

Определение группы риска

| Группа риска | Суммарный риск, баллы |
|----------------------------------|-----------------------|
| Критерий «вероятность» | |
| Высокий риск | от 80 и выше |
| Средний риск | от 40 до 80 |
| Низкий риск | менее 40 |
| Критерий «существенность» | |
| Высокий риск | от 80 и выше |
| Средний риск | от 40 до 80 |
| Низкий риск | менее 40 |