



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА РАМЕНКИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

09.07.2021

02-01-11/08

№ _____

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» администрация муниципального округа Раменки постановляет:

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу муниципального округа Раменки **Дмитриева С.Н.**

Глава муниципального
округа Раменки

С.Н. Дмитриев

**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» (далее - федеральный стандарт), в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия), осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регуливающими бюджетные правоотношения, органом внутреннего муниципального финансового контроля, определенным в соответствии с распоряжением администрации муниципального округа Раменки (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 сроки выполнения контрольных мероприятий, утвержденный распоряжением администрации муниципального округа Раменки (далее - план контрольных мероприятий), по форме согласно приложению 1 к настоящему ведомственному стандарту.

4. План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

4.1. темы контрольных мероприятий;

4.2. наименование объектов внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объект контроля) либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;

4.3. проверяемый период;

4.4. период начала проведения контрольных мероприятий;

4.5. должностные лица, ответственные за проведение контрольного мероприятия.

5. Этапы планирования, порядок сбора и анализа информации, формирования 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 дополнительные значения 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 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

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объектов муниципального финансового контроля либо групп объектов муниципального финансового контроля по каждому контрольному мероприятию	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия	Должностные лица, ответственные за проведение контрольного мероприятия

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

Требования 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 «вероятность»	
1.1	Результаты оценки качества финансового менеджмента объекта контроля (значение итоговой оценки показателей финансового менеджмента объекта контроля по отношению к максимальному значению этих показателей):	
	от 90 до 100 процентов	0
	от 85 до 90 процентов	5
	от 80 до 85 процентов	10
	менее 80 процентов	15
1.2	Показатели качества управления финансами местного бюджета:	
	уровень достижения показателей от 95 до 100 процентов	0
	уровень достижения показателей от 90 до 95 процентов	5
	уровень достижения показателей от 85 до 95 процентов	10
	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 объекта 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 использовании муниципального имущества, ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности:	
	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
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 объектом контроля представлений, предписаний, выданных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий:	10
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 не в 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 контрольного мероприятия, в том числе, 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 1 млн.рублей	0
	от 1 млн.рублей до 5 млн.рублей	5
	от 5 млн.рублей до 10 млн.рублей	10
	свыше 10 млн.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:	
2.1.4.1	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
2.1.4.2	Наличие условий об исполнении контракта по этапам	10
2.1.4.3	Наличие условий о выплате аванса	10
2.1.4.4	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	10
2.1.5	Объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (очередном) календарном году:	
	до 0,5 млн.рублей	0
	от 0,5 млн.рублей до 3 млн.рублей	5
	от 5 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:	
	до 1 года	0
	от 1 года до 2 лет	10
	свыше 2 лет	15
2.3	Оценка состояния внутреннего финансового аудита:	
	отсутствие замечаний	0
	от 1 до 5 замечаний	5
	от 5 до 10 замечаний	10
	свыше 10 замечаний	15
2.4	Результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ (коэффициент эффективности реализации муниципальных программ):	
	свыше 0,95	0
	от 0,91 до 0,95	5
	от 0,85 до 0,91	10
	менее 0,85	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