

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ПЕРЕСЛАВЛЯ-ЗАЛЕССКОГО

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 09.12.2021 № ПОС.03-2358/21

город Переславль-Залесский

Об утверждении ведомственного

стандарта внутреннего муниципального

финансового контроля

В соответствии абз. 10 ч. 3 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 14 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», в целях совершенствования нормативного регулирования деятельности финансового контроля Управления финансов Администрации города Переславля-Залесского,

Администрация города Переславля-Залесского постановляет:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт осуществления Управлением финансов Администрации города Переславля-Залесского внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте органов местного самоуправления города Переславля-Залесского.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава города Переславля-Залесского И.Е. Строкинова

**Ведомственный стандарт осуществления Управлением финансов города Переславля-Залесского 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 – ведомственный стандарт) разработан в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – федеральный стандарт), в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с [бюджетным законодательством](http://mobileonline.garant.ru/document/redirect/12112604/2) Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения органом внутреннего муниципального финансового контроля – Управлением финансов Администрации города Переславля-Залесского (далее соответственно - орган контроля, контрольные мероприятия).

2. Понятия и термины, используемые в ведомственном стандарте, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом.

3. Орган контроля формирует и утверждает документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий (далее - план контрольных мероприятий). План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

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

- метод контроля;

- темы контрольных мероприятий;

- проверяемый период;

- период начала проведения контрольных мероприятий.

II Требования к анализу рисков при планировании

контрольных мероприятий

4. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска присваиваемых объектов контроля, а также определения предельных значений шкалы оценок, применяемой для присвоения категорий рисков.

В случае если по результатам анализа рисков в отношении объекта контроля установлен приоритет включения его в план контрольных мероприятий, включение в план таких объектов контроля осуществляется с учетом временных и трудовых ресурсов органа контроля.

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

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

- определение в отношении объекта контроля и направления финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля (далее – предмет контроля) значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»);

- определение предельных значений шкалы оценок, применяемой для присвоения категорий рисков;

- установление категории риска, присваиваемой объекту контроля и предмету контроля;

- разработку предложений по включению в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля и тем контрольных мероприятий.

6. При определении значения критерия «существенность» используется информация, указанная в федеральном стандарте, а также информация, установленная ведомственным стандартом.

7. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «существенность»: длительность периода (1 год и более), прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля.

8. При определении значения критерия «существенность» так же необходимо учитывать поступающую от Контрольно-счетной палаты городского округа город Переславля-Залесского информацию о планируемых идентичных контрольных мероприятиях в целях исключения дублирования контрольных мероприятий.

9. Анализ рисков осуществляется в соответствии с Приложением 1 к ведомственному стандарту в отношении не менее трех показателей, которые используются в качестве источников 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»

ПАРАМЕТРЫ

отбора контрольных мероприятий в целях формирования плана контрольных мероприятий органа контроля на соответствующий год

| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Расчет показателя** | **База (источник информации) для расчета показателя** | **Единица измере-ния** | **Вес показателя**  **в категории** | **Оценка**  **(E(P))** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Критерий «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «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 главному администратору бюджетных средств | данные рейтинга органа контроля опубликованного на официальном сайте органов 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 |
| 1.2. | Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты | значения итоговой оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств | информация, находящаяся в распоряжении органа контроля | % | 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 (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) | наличие в проверяемом периоде | информация, находящаяся в распоряжении органа контроля | да/нет | 0,2 | да – «высокая оценка», E(P) = 5;  нет – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| 1.4. | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | наличие | информация, находящаяся в распоряжении органа контроля | да/нет | 0,3 | да – «высокая оценка», E(P) = 5;  нет – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| 1.5. | 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 органа контроля | да/нет | 0,2 | нет – «высокая оценка», E(P) = 5;  да – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| 1.6. | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в орган контроля | наличие в проверяемом периоде | информация, находящаяся в распоряжении органа контроля | да/нет | 0,4 | да – «высокая оценка», E(P) = 5;  нет – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| Итоговая оценка критерия «вероятность» | | E «вероятность» = ∑Sj E(Pj) | | | | |
|  | | Sj – вес j-го показателя критерия «вероятность» | | | | |
|  | | E(Pj) – оценка j-го показателя критерия «вероятность» | | | | |
|  | | При значении E «вероятность», равном от 0 до 0,6, – «низкая оценка», равном от 0,7 до 2,9, – «средняя оценка», равном от 3 и более, – «высокая оценка» | | | | |
| 2. | Критерий «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»): |  |  |  |  |  |
| 2.1. | Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер 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 бюджета | общая сумма бюджетных ассигнований | показатели, утвержденные законом о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении органа контроля | рублей | 0,4 | предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для 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 |
| 2.2. | Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия | наличие региональных проектов | показатели, утвержденные законом о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении контрольного органа | да/нет | 0,3 | реализация объектом контроля 1 регионального проекта – «средняя оценка», E(P) = 3;  2 и более – «высокая оценка», E(P) = 4 |
| 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 органа контроля | рублей | 0,2 | предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для 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 |
| 2.4. | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд | общая сумма бюджетных ассигнований | показатели, утвержденные законом о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении органа контроля,  данные единой информационной системы в сфере закупок | рублей | 0,4 | предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для 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 (1 год и более), прошедшего с момента проведения инспекцией контрольного мероприятия в отношении объекта контроля | наличие контрольных мероприятий | отчеты о контрольной деятельности органа контроля | да/нет | 0,6 | в текущем отчетном периоде – «низкая оценка», E(P) = 1;  2 – 3 года – «средняя оценка», E(P) = 3;  4 года и более – «высокая оценка», E(P) = 5 |
| Итоговая оценка критерия «существенность» | | E «существенность» = ∑Sj E(Pj) | | | | |
|  | | Sj – вес j-го показателя критерия «существенность» | | | | |
|  | | E(Pj) – оценка j-го показателя критерия «существенность» | | | | |
|  | | При значении E «существенность» до 3 – «низкая оценка», равном от 3 до 5, – «средняя оценка», равном от 5 и более, – «высокая оценка» | | | | |