



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Администрации Пестяковского муниципального района
Ивановской области

«27» декабря 2021 года № 536

пос. Пестяки

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ СТАНДАРТА ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ « ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ »

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 года № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» **постановляю:**

1. Утвердить Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (приложение).
2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Пестяковского муниципального района.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника отдела муниципального контроля Администрации Пестяковского муниципального района.
4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Исполняющий обязанности
Главы
Пестяковского муниципального района



А.Н.Груздев

Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

Общие положения

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - стандарт) разработан в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, отделом муниципального контроля администрации Пестяковского муниципального района (далее соответственно - орган контроля, контрольные мероприятия).

2. Орган контроля формирует документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения контрольных мероприятий (далее - план контрольных мероприятий).

3. План контрольных мероприятий утверждается Главой Пестяковского муниципального района на очередной финансовый год до завершения года, предшествующего планируемому году и содержит следующую информацию:

- 1) тема контрольного мероприятия;
- 2) наименование объекта контроля (групп объекта контроля);
- 3) проверяемый период;
- 4) период (дата) начала проведения контрольного мероприятия.

4. В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в случаях невозможности проведения плановых контрольных мероприятий в связи:

- 1) наступления обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств);
- 2) недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых контрольных мероприятий;
- 3) внесением изменений в законодательные и иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления;
- 4) выявлением в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения: темы контрольного мероприятия, данных об объектах контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения контрольных мероприятий, проверяемого периода, должностных лиц органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия);
- 5) реорганизацией, ликвидацией объектов контроля.

6. По решению руководителя органа контроля в плане контрольных мероприятий указываются сведения о должностных лицах или структурных подразделениях органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия.

7. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект плана контрольных мероприятий 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 пунктом 17 настоящего стандарта категориям риска.

8. Под риском понимается степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты

указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета (средств, полученных из бюджета).

Планирование контрольных мероприятий

9. Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

1) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;

2) составление проекта плана контрольных мероприятий;

3) утверждение плана контрольных мероприятий.

10. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий включает:

1) сбор и анализ информации об объектах контроля;

2) определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;

3) определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год.

11. Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется автоматизированным (при наличии технической возможности) и (или) ручным способом. При автоматизированном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется в электронном виде с использованием прикладного программного обеспечения, предусматривающего в том числе автоматизированную проверку данных на превышение заданным показателям (параметрам), автоматизированную сверку данных, расчет коэффициентов, сопоставление табличных данных и форм отчетности. При ручном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется путем изучения должностным лицом органа контроля документов на бумажном носителе.

12. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых являются Федеральное казначейство, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность»).

13. При определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

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;

2) показатели качества управления финансами местного бюджета;

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);

4) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;

5) наличие (отсутствие) просроченной кредиторской задолженности на 1 января текущего года;

6) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

7) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля.

14. При определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

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;

2) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;

3) осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:

а) осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

б) наличие условия об исполнении контракта по этапам;

в) наличие условия о выплате аванса;

г) заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон;

4) количество муниципальных контрактов, заключенных в рамках Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за отчетный период;

5) объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году;

6) значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия на текущий год;

7) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля (контрольным органом);

8) информация, полученная от Главы Пестяковского муниципального района, председателя Совета Пестяковского муниципального района, председателя Совета Пестяковского городского поселения, главных распорядителей бюджетных средств, иных органов и организаций, а также выявленная по результатам анализа данных информационных систем информация об имеющихся признаках нарушений законодательства.

15. Каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора при подготовке органом контроля проекта плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год, в соответствии с приложением № 1 к настоящему стандарту (далее - итоговый балл).

16. Итоговый балл рассчитывается на дату составления проекта плана контрольных мероприятий.

17. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска: (Приложение № 2 к настоящему стандарту):

высокий риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок 50 и более баллов;

средний риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок от 35 до 50 баллов;

низкий риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок менее 35 баллов.

18. В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия «вероятность» и критерия «существенность», приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было проведено

идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий.

19. Из каждой категории риска, сформированной в соответствии с пунктами 13-17 настоящего стандарта, в план контрольных мероприятий отбираются объекты контроля в количестве с применением следующего подхода:

- 1) из категории «Высокий риск» - 50 % объектов контроля начиная с первого места;
- 2) из категории «Средний риск» - 30 % объектов контроля начиная с первого места;
- 3) из категории «Низкий риск» - 20 % объектов контроля начиная с первого места»

20. К типовым темам плановых контрольных мероприятий относятся:

1) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (государственного органа, органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности;

2) проверка осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов;

3) проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

4) проверка предоставления и (или) использования субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении и (или) использовании;

5) проверка осуществления бюджетных инвестиций;

6) проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета межбюджетной субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое значение;

7) проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде вноса в уставный капитал юридических лиц;

8) проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов;

9) проверка использования средств государственного внебюджетного фонда;

10) проверка использования средств, предоставленных юридическим лицам из бюджета государственного внебюджетного фонда по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

11) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд;

12) проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности;

13) проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации);

14) проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

15) проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами;

16) проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного государственной (муниципальной) гарантией;

17) проверка размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в рамках контроля, предусмотренного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

21. При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий, указанных в пункте 20 настоящего стандарта.

22. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется на основании следующих факторов:

1) обеспеченность органа контроля кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами в очередном финансовом году;

2) выделение резерва временных и трудовых ресурсов для проведения внеплановых контрольных мероприятий. Резерв временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий определяется на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в годы, предшествующие году составления проекта плана контрольной деятельности (1 - 2 года).

23. При определении количества контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, учитывается необходимость безусловного и первоочередного включения в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля на основании поручений Главы Пестяковского муниципального района, председателя Совета Пестяковского муниципального района, председателя Совета Пестяковского городского поселения, правоохранительных и (или) иных государственных органов.

24. Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций включаются в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

Параметры отбора объектов контроля при подготовке проекта плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год

№ п/п	Наименование параметра отбора	Значение
	Критерий «Вероятность»	
1.	Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента:	
	от 90% до 100%	0
	от 85% до 90 %	5
	от 80% до 85%	10
	менее 80%	15
2.	Показатели качества управления финансами местного бюджета:	
	уровень достижения показателей от 95 до 100%	0
	уровень достижения показателей от 90 до 95%	5
	уровень достижения показателей от 85 до 90%	10
	уровень достижения показателей менее 85%	15
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):	
	отсутствие изменений в деятельности объекта контроля	0
	наличие изменений в деятельности контроля	10
4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля:	
4.1.	Объем нарушений, выявленных у объекта контроля:	
	до 10 000,00 рублей	0
	от 10 000,00 до 50 000,00 рублей	5
	от 50 000,00 до 100 000,00 рублей	10
	свыше 100 000,00 рублей	15
4.2.	Объем нарушений, выявленных у объекта контроля при использовании муниципального имущества, ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности:	
	до 10 000,00 рублей	0
	от 10 000,00 до 50 000,00 рублей	5
	от 50 000,00 до 100 000,00 рублей	10
	свыше 100 000,00 рублей	15
4.3.	Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий (кроме	

	нарушений в сфере закупок):	
	до 3-х случаев	0
	от 3-х до 5-ти случаев	5
	от 10 до 15 случаев	10
	свыше 15 случаев	15
4.4.	Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	
	до 2-х случаев	0
	от 2-х до 5-ти случаев	5
	от 5 до 7 случаев	10
	свыше 7 случаев	15
4.5.	Отсутствие просроченной кредиторской задолженности на 1 января текущего года	
	да	0
	нет	10
5.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий:	
	представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля в полном объеме	0
	представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено	5
6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля;	
	обращения (жалобы) отсутствуют	0
	обращения (жалобы) имеются	5
	Критерий «Существенность»	
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:	
	до 1 000 000,00 рублей	0
	от 1 000 000,00 до 5 000 000,00 рублей	5
	от 5 000 000,00 до 10 000 000,00 рублей	10
	свыше 10 000 000,00 рублей	15
2.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:	
	соответствует	0
	не соответствует	5
3.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:	
3.1.	Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;	
	имеется	5

	не имеется	0
3.2.	Наличие условия об исполнении контракта по этапам;	
	имеется	5
	не имеется	0
3.3.	Наличие условия о выплате аванса	
	имеется	5
	не имеется	0
3.4.	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	
	имеется	5
	не имеется	0
4.	Количество муниципальных контрактов, заключенных в рамках Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за отчетный период:	
	до 20 шт.	0
	от 20 до 50 шт.	5
	свыше 50 шт.	10
5.	Объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году:	
	до 2 000 000,00 рублей	0
	от 2 000 000,00 до 6 000 000,00 рублей	5
	от 6 000 000,00 до 10 000 000,00 рублей	10
	свыше 10 000 000,00 рублей	15
6.	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия на текущий год:	
	отсутствие расходов на проведение капитальных ремонтов зданий, сооружений, приобретение оборудования на сумму свыше 100 тысяч рублей, на капитальные вложения, а также расходов, осуществляемых в рамках региональных и национальных проектов	0
	наличие расходов на проведение капитальных ремонтов зданий, сооружений, приобретение оборудования на сумму свыше 100 тысяч рублей и (или), на капитальные вложения, и (или) осуществляемых в рамках региональных и национальных проектов	10
7.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля (контрольным органом)	
	до 1 года	0
	от 1 года до 2 лет	5
	свыше 2-х лет	10
8.	Информация, полученная от Главы Пестяковского муниципального района, председателя Совета Пестяковского муниципального района, председателя Совета Пестяковского городского поселения, главных распорядителей бюджетных средств, иных органов и организаций, а также выявленная по результатам анализа данных информационных систем информация об имеющихся признаках нарушений законодательства:	
	поручение Главы Пестяковского муниципального района, председателя Совета Пестяковского муниципального района, председателя Совета Пестяковского городского поселения, главных распорядителей бюджетных средств, иных органов и организаций,	5
	информация, выявленная по результатам анализа данных информационных систем об имеющихся признаках нарушений законодательства	5

Определение группы риска

№ п/п	Группа риска	Баллы
	Критерий «Вероятность»	
1.	Высокий риск	50 и более
2.	Средний риск	от 35 до 50
3.	Низкий риск	менее 35
	Критерий «Существенность»	
1.	Высокий риск	50 и более
2.	Средний риск	от 35 до 50
3.	Низкий риск	менее 35