



МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
**«ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ города ПЯТИГОРСКА»**
П Р И К А З

«01» ноября 2021 г.

№ 89/1

по основной деятельности

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, пунктом 14 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208, -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» согласно приложению к настоящему приказу.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» Топалову О.В.
3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска»

Л.Д.Сагайдак

С приказом ознакомлены:

Топалова О.В.
Гуревич Е.А.

ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ
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 – Стандарт) разработан в целях обеспечения осуществления муниципальным учреждением «Финансовое управление администрации города Пятигорска» полномочий органа муниципального финансового контроля (далее – орган контроля).

2. Понятия и термины, используемые в Стандарте, применяются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Федеральный стандарт).

3. Орган контроля формирует и утверждает план контрольных мероприятий в соответствии с требованиями Федерального стандарта по форме согласно приложению № 1 к Стандарту.

4. На стадии формирования плана контрольных мероприятий орган контроля составляет проект плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода в соответствии с требованиями Федерального стандарта.

II. Требования к анализу рисков
при планировании контрольных мероприятий

5. Планирование контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с разделом II Федерального стандарта.

6. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, присваиваемых объекту контроля и (или) направлению его финансово-хозяйственной деятельности (далее – предмет контроля).

7. При определении значения критерия «вероятность допущения нарушений» (далее – критерий «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий

«существенность») используется информация, указанная в Федеральном стандарте.

8. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок, указанная в Федеральном стандарте.

9. На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается категория риска в соответствии с Федеральным стандартом.

10. При составлении проекта плана контрольных мероприятий используются типовые темы контрольных мероприятий, указанные в Федеральном стандарте. 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 в соответствии с Федеральным стандартом.

12. Анализ рисков осуществляется согласно приложению № 2 к Стандарту.

Приложение № 2
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

АНАЛИЗ РИСКОВ

№ п/п	Наименование информации (показателя)	Источник информации и период, применяемые для расчета	Оценка значения критерия риска
1.	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	Данные рейтинга, опубликованные на официальном сайте города-курорта Пятигорска (значения показателей за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование)	При итоговой оценке качества финансового менеджмента: от 85 до 100 баллов – «низкая оценка», от 61 до 84 баллов – «средняя оценка», до 60 баллов – «высокая оценка»
1.2.	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	Информация по освоению предоставленных целевых межбюджетных трансфертов, имеющаяся в распоряжении органа контроля (значения показателей за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование)	При освоении предоставленных целевых межбюджетных трансфертов в объеме: 90-100 % - «низкая оценка», 70-89 % - «средняя оценка», ниже 70 % - «высокая оценка»
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	Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – нормативные правовые акты администрации города Пятигорска и Думы города Пятигорска, выписки из ЕГРЮЛ объектов контроля (проверяемый	При отсутствии значительных изменений, при переименовании, нахождении в стадии реорганизации – «низкая оценка», при наличии значительных изменений, при завершении реорганизации – «высокая оценка»

	выполняемых работ)	период)	
1.4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – акты контрольных мероприятий, отчеты о результатах контрольных мероприятий (за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование)	При отсутствии нарушений – «низкая оценка», при наличии нарушений, не имеющих суммового выражения – «средняя оценка», при наличии суммовых нарушений – «высокая оценка», если контрольные мероприятия не проводились – не оценивается
1.5.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – журнал регистрации документов о проведении контрольных мероприятий, результатов контрольных мероприятий, представлений, предписаний, протоколов и других документов; ответы объектов контроля на представления и предписания (за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование)	При исполнении в полном объеме – «низкая оценка», при исполнении в неполном объеме (частично) – «средняя оценка», при неисполнении – «высокая оценка», если представления, предписания не выдавались и (или) контрольные мероприятия не проводились – не оценивается
1.6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – журнал регистрации входящей корреспонденции, жалобы и обращения, поступившие в орган контроля (за год, предшествующий году, в котором	При отсутствии обращений (жалоб) – «низкая оценка», при наличии обращений (жалоб) – «высокая оценка»

		осуществляется планирование)	
Результат значения критерия «вероятность»		<ul style="list-style-type: none"> - принимается по наибольшему количеству одинаковых оценок, - в случае равного количества оценок «высокая оценка» и «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка», - в случае равного количества оценок «высокая оценка» и «средняя оценка» результат значения принимается как «высокая оценка», - в случае равного количества оценок «высокая оценка», «средняя оценка», «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка» 	
2. Критерий «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 бюджета	Решение Думы о бюджете, данные отчета об исполнении бюджета, данные программных продуктов АС «Бюджет», Web-Консолидация (проверяемый период)	Общий объем бюджетных ассигнований, объем средств, предоставленных из бюджета: от 1 руб. до 15 000 000 руб. – «низкая оценка», от 15 001 000 руб. до 40 000 000 руб. – «средняя оценка», от 40 001 000 руб. и более – «высокая оценка»
2.2.	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Решение Думы о бюджете, данные отчета об исполнении бюджета, данные программных продуктов АС «Бюджет», Web-Консолидация (проверяемый период)	Субсидии юридическим и физическим лицам, меры социальной поддержки, оказание адресной помощи, проведение мероприятий для детей и молодежи и др. (по выбору). При наличии предоставления средств на указанные мероприятия – «высокая оценка», при отсутствии предоставления средств на указанные мероприятия – не оценивается
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта	Отчетность главных распорядителей бюджетных средств, данные	Величина объема принятых обязательств: от 1 руб. до 10 000 000 руб. –

	контроля	программных продуктов АС «Бюджет», Web-Консолидация (проверяемый период)	«низкая оценка», от 10 001 000 руб. до 35 000 000 руб. – «средняя оценка», от 35 001 000 руб. и более – «высокая оценка»
2.4.	<p>Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:</p> <p>осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (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»;</p> <p>наличие условия об исполнении контракта по этапам;</p> <p>наличие условия о выплате аванса;</p> <p>заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон</p>	<p>Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – предоставлена по запросу органа контроля (4 квартал года, предшествующего году, в котором осуществляется планирование и 9 месяцев текущего года)</p>	<p>При отсутствии любого из параметров – «низкая оценка», при наличии 1-го или 2-х параметров – «средняя оценка», при наличии 3-х или 4-х параметров – «высокая оценка»</p>
<p>Результат значения критерия «существенность»</p>		<p>- принимается по наибольшему количеству одинаковых оценок, - в случае равного количества оценок «высокая оценка» и «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка», - в случае равного количества оценок «высокая оценка» и «средняя оценка» результат значения принимается как «высокая оценка», - в случае равного количества оценок «высокая оценка», «средняя оценка», «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка»</p>	