



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТОБОЛЬСКА ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

ПРИКАЗ

24.12.2020 г.

№ 203

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 27.02.2020 № 208,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Приказ вступает в силу со дня его подписания.

Директор Департамента

Т.А. Шевченко

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

1. Общие положения

1.1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее — Ведомственный стандарт) разработан в целях обеспечения осуществления Департаментом финансов Администрации города Тобольска (далее — Департамент) полномочий органа внутреннего муниципального финансового контроля в случаях, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее — Федеральный стандарт № 208).

1.2. Понятия и термины, используемые в Ведомственном стандарте, применяются в значениях, определенных Федеральным стандартом № 208.

1.3. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий и составление проекта плана контрольных мероприятий осуществляется контрольно - ревизионным отделом Департамента (далее — Отдел) в соответствии с Федеральным стандартом № 208 с учетом положений настоящего Ведомственного стандарта.

1.4. План контрольных мероприятий составляется Отделом по форме согласно приложению № 1 к настоящему Ведомственному стандарту.

2. Требования к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий

2.1. Анализ рисков проводится в целях присвоения каждому объекту контроля и предмету контроля категории риска.

2.2. Анализ рисков включает следующие процедуры:

- а) изучение и систематизация информации об объектах контроля;
- б) определение в отношении объекта контроля и предмета контроля значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность»);
- в) присвоение каждому объекту контроля и предмету контроля категории риска;
- г) составление проекта плана контрольных мероприятий объектов контроля и тем контрольных мероприятий.

2.3. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется информация, указанная в Федеральном стандарте № 208, а также иная информация, установленная Ведомственным стандартом (далее — дополнительная информация).

Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «существенность»: длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля и (или) иными уполномоченными органами контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

2.4. Анализ рисков осуществляется согласно приложению № 2 к настоящему Ведомственному стандарту.

2.5. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта № 208 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:

| Категории риска | | Критерий «вероятность» | Критерий «существенность» |
|-----------------|--------------------------|------------------------|---------------------------|
| 1 категория | Чрезвычайно высокий риск | Высокая | Высокая |
| 2 категория | Высокий риск | Средняя | Высокая |
| 3 категория | Значительный риск | Низкая высокая | Высокая средняя |
| 4 категория | Средний риск | Средняя высокая | Средняя низкая |
| 5 категория | Умеренный риск | Низкая средняя | Средняя низкая |
| 6 категория | Низкий риск | Низкая | Низкая |

2.6. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год осуществляется в соответствии с пунктом 15 Федерального стандарта № 208 и включает следующие этапы:

1 этап: в проект плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля (главные распорядители бюджетных средств) с присвоенной 1 категорией риска.

2 этап: в случае если по результатам анализа рисков в отношении главного распорядителя бюджетных средств устанавливается приоритет включения его в проект плана контрольных мероприятий (1 категория риска), анализу рисков также подлежат подведомственные муниципальные учреждения города Тобольска (далее – подведомственные учреждения) данного главного распорядителя бюджетных средств.

При определении количества подведомственных учреждений, включаемых в проект плана контрольных мероприятий, учитывается необходимость первоочередного включения в проект плана контрольных мероприятий подведомственных учреждений с большим объемом финансового обеспечения деятельности за счет средств бюджета города Тобольска (средств, полученных из бюджета города Тобольска), а также с большей длительностью периода, прошедшего с момента проведения органом контроля и иными уполномоченными органами контрольного мероприятия.

3 этап: исходя из резерва временных и трудовых ресурсов в проект плана контрольных мероприятий могут быть включены объекты контроля с присвоенной 2 и 3 категорией риска. При этом, приоритетным к включению в проект плана контрольных мероприятий является объект контроля:

- в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий;

- с большим объемом финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счет средств бюджета города Тобольска и (или) средств, предоставленных из бюджета города Тобольска.

2.7. План контрольных мероприятий утверждается директором Департамента до 30 декабря года, предшествующего планируемому году.

2.8. В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в случаях, установленных Федеральным стандартом № 208.

ПРИЛОЖЕНИЕ №1
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

ФОРМА ПЛАНА

УТВЕРЖДАЮ
Директор Департамента финансов
Администрации города Тобольска

«__» _____ 20__ года

**ПЛАН
КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ**
(при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля)
Департамента финансов Администрации города Тобольска
на _____ год

| п/п | Наименование объекта контроля либо групп объектов контроля | Тема контрольного мероприятия | Проверяемый период | Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия |
|------------|---|--------------------------------------|---------------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |

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

АНАЛИЗ РИСКОВ

| Наименование показателя | Расчет показателя | Единица измерения | Вес показателя | Оценка баллы |
|--|--|-------------------|----------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Критерий «вероятность допущения нарушений» | | | | |
| 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 (согласно утвержденного правового акта финансовым органом) | % | 0,2 | <p>E(P) = 0, если значение оценки качества финансового менеджмента от 85% до 100 %</p> <p>E(P) = 0,5, если значение оценки качества финансового менеджмента от 80% до 84 %</p> <p>E(P) = 1, если значение оценки качества финансового менеджмента менее 80%</p> |
| 2. Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты | степень качества управления местными бюджетами | степень | 0,2 | <p>E(P) = 0, если 1 степень качества управления местными бюджетами</p> <p>E(P) = 0,5, если 2 степень качества управления местными бюджетами</p> <p>E(P) = 1, если 3 степень качества управления местными бюджетами</p> |
| 3. Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация | наличие в проверяемом периоде | да/нет | 0,1 | <p>E(P) = 0, если в проверяемом периоде отсутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля</p> <p>E(P) = 1, если в проверяемом периоде присутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля</p> |

| Наименование показателя | Расчет показателя | Единица измерения | Вес показателя | Оценка баллы |
|--|-------------------------------|-------------------|----------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 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 | наличие | да/нет | 0,3 | E(P) = 0, если нарушения отсутствуют E(P) = 1, если нарушения выявлены |
| 5. Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий | исполнение | да/нет | 0,2 | E(P) = 0, если представления, предписания исполнены E(P) = 1, если представления, предписания не исполнены |
| 6. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы внутреннего муниципального финансового | наличие в проверяемом периоде | да/нет | 0,2 | E(P) = 0, если обращения (жалобы) отсутствуют E(P) = 1, если обращения (жалобы) поступали |

| Наименование показателя | Расчет показателя | Единица измерения | Вес показателя | Оценка баллы |
|---|---|-------------------|----------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| контроля. | | | | |
| Итоговая оценка критерия «вероятность допущения нарушений» | $K_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$, где: S_j – вес j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушений»; $E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушений». При значении $K_{\text{вероятность}} =$ от 0 до 0,3 - «низкая оценка», $K_{\text{вероятность}} =$ от 0,4 до 0,6 - «средняя оценка», $K_{\text{вероятность}} =$ от 0,7 до 1 - «высокая оценка». | | | |
| Критерий «существенность последствий нарушений» | | | | |
| 1. Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета города Тобольска и (или) средств, предоставленных из бюджета города Тобольска, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцировано) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета | общая сумма утвержденных ассигнований за год предшествующий планируемому | млн. рублей | 0,2 | ГРБС $E(P) = 0$, если сумма утвержденных ассигнований меньше 1 млрд. рублей $E(P) = 0,5$, если сумма утвержденных ассигнований от 1 до 20 млрд. рублей $E(P) = 1$, если сумма утвержденных ассигнований более 20 млрд. рублей для ГРБС Муниципальные организации (далее – МО) $E(P) = 0$, если сумма утвержденных ассигнований меньше 1 млрд. рублей $E(P) = 0,5$, если сумма утвержденных ассигнований от 1 млрд. до 10 млрд. рублей $E(P) = 1$, если сумма утвержденных ассигнований более 10 млрд. рублей |
| 2. Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия | наличие в проверяемом периоде финансирования мероприятий национальных проектов | да/нет | ГРБС 0,1 | $E(P) = 0$, если нацпроектов нет $E(P) = 1$, если нацпроекты есть |
| | | | МО 0,2 | |

| Наименование показателя | Расчет показателя | Единица измерения | Вес показателя | Оценка баллы |
|--|--|--|----------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3. Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношение к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | отношение подтвержденных лимитов по бюджетным обязательствам к утвержденным ассигнованиям на год | % | ГРБС 0,1 | E(P) = 0, если значение от 0 до 10% E(P) = 0,5, если значение от 11 до 30% E(P) = 1, если выше 30% |
| | | | МО 0,2 | E(P) = 0, если значение от 0 до 30% E(P) = 0,5, если значение от 31 до 60% E(P) = 1, если выше 60% |
| 4. 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 | наличие закупок по параметрам | кол-во параметров, по которым осуществлены закупки | 0,3 | E(P) = 0, если количество параметров 0-1 E(P) = 0,5, если количество параметров 2 E(P) = 1, если количество параметров 3 и более |

| Наименование показателя | Расчет показателя | Единица измерения | Вес показателя | Оценка баллы |
|--|---|-------------------|----------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| соглашению сторон | | | | |
| 5. Длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля и иными уполномоченными органами контрольного мероприятия в отношении объекта контроля | наличие контрольных мероприятий | год | 0,4 | <p>$E(P) = 0$, если проверка проводилась (планируется проведение) в текущем периоде</p> <p>$E(P) = 0,5$, если проверка проводилась 1 год назад</p> <p>$E(P) = 1$, если проверка проводилась 2 и более лет назад</p> |
| Итоговая оценка критерия «существенность последствий нарушений» | <p>ГРБС</p> <p>$K_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)$, где:</p> <p>$S_j$ – вес j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»;</p> <p>$E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений».</p> <p>При значении $K_{\text{существенность}} =$ от 0 до 0,2 - «низкая оценка», $K_{\text{существенность}} =$ от 0,3 до 0,4 - «средняя оценка», $K_{\text{существенность}} =$ от 0,5 до 1 - «высокая оценка».</p> <p>МО</p> <p>$K_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)$, где:</p> <p>$S_j$ – вес j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»;</p> <p>$E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений».</p> <p>При значении $K_{\text{существенность}} =$ от 0 до 0,4 - «низкая оценка», $K_{\text{существенность}} =$ от 0,5 до 0,6 - «средняя оценка», $K_{\text{существенность}} =$ от 0,7 до 1 - «высокая оценка».</p> | | | |

* Показатель учитывается при предоставлении межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов.

