



# 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

<b>п/п</b>	<b>Наименование объекта контроля либо групп объектов контроля</b>	<b>Тема контрольного мероприятия</b>	<b>Проверяемый период</b>	<b>Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия</b>
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
<b>Критерий «вероятность допущения нарушений»</b>				
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.				
<b>Итоговая оценка критерия «вероятность допущения нарушений»</b>	$K_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$ , 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».			
<b>Критерий «существенность последствий нарушений»</b>				
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><math>E(P) = 0</math>, если проверка проводилась (планируется проведение) в текущем периоде</p> <p><math>E(P) = 0,5</math>, если проверка проводилась 1 год назад</p> <p><math>E(P) = 1</math>, если проверка проводилась 2 и более лет назад</p>
<b>Итоговая оценка критерия «существенность последствий нарушений»</b>	<p>ГРБС</p> <p><math>K_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)</math>, где:</p> <p><math>S_j</math> – вес j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»;</p> <p><math>E(P_j)</math> – оценка j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений».</p> <p>При значении <math>K_{\text{существенность}} =</math> от 0 до 0,2 - «низкая оценка», <math>K_{\text{существенность}} =</math> от 0,3 до 0,4 - «средняя оценка», <math>K_{\text{существенность}} =</math> от 0,5 до 1 - «высокая оценка».</p> <p>МО</p> <p><math>K_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)</math>, где:</p> <p><math>S_j</math> – вес j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»;</p> <p><math>E(P_j)</math> – оценка j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений».</p> <p>При значении <math>K_{\text{существенность}} =</math> от 0 до 0,4 - «низкая оценка», <math>K_{\text{существенность}} =</math> от 0,5 до 0,6 - «средняя оценка», <math>K_{\text{существенность}} =</math> от 0,7 до 1 - «высокая оценка».</p>			

\* Показатель учитывается при предоставлении межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов.

