**Приложение**

к постановлению Администрации

городского округа Павловский Посад

Московской области

от 28.12.2020 №1955

**Ведомственный стандарт**

**муниципального внутреннего финансового контроля**

**«Планирование проверок, ревизий и обследований»**

1. Стандарт муниципального внутреннего финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года №208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения (далее - контрольные мероприятия) отделом муниципального внутреннего финансового контроля администрации городского округа Павловский Посад Московской области (далее - отдел).

2. Отдел формирует и утверждает главой муниципального образования документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения контрольных мероприятий (далее - план контрольных мероприятий - Приложение №1). План контрольных мероприятий содержит следующую информацию: темы контрольных мероприятий; наименование объектов муниципального внутреннего финансового контроля (далее - объект контроля) либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию; проверяемый период; период (месяц) начала проведения контрольных мероприятий, должностные лица, ответственные за проведение контрольного мероприятия.

3. 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).

4. Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

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

б) составление проекта плана контрольных мероприятий;

в) утверждение плана контрольных мероприятий.

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

а) сбор и анализ информации об объектах контроля;

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

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

6. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых является администрация, структурные подразделения администрации 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»).

7. При определении значения критерия «вероятность» и критерия «существенность» значения параметров отбора контрольных мероприятий определяются в соответствии с приложением №2 к настоящему Стандарту. Анализ рисков осуществляется в отношении не менее трех показателей указанных в приложении №2, которые используются в качестве информации для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность».

8. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок - «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка» и определяется группа риска в соответствии с приложением №3 к настоящему Стандарту.

9. 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.

10. Каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора контрольных мероприятий, установленных в соответствии с приложением №3 к настоящему Стандарту (далее - оценка, присвоенная объекту контроля), которым соответствует объект.

11. Оценка, присвоенная объекту контроля, рассчитывается на дату составления проекта предложений в план контрольных мероприятий.

12. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объектов (субъектов) контроля присваивается одна из указанных в таблице №3 категорий риска. Для включения объектов контроля в План контрольных мероприятий используется сбалансированный подход. Объекты контроля из каждой категории риска выбираются согласно таблице указанной в приложении №4.

**Приложение №1**

к стандарту муниципального внутреннего

финансового контроля «Планирование проверок,

ревизий и обследований»

**ПЛАН контрольной деятельности**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование органа муниципального внутреннего финансового контроля)

на \_\_\_\_\_год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п/п |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Приложение №2**

к стандарту муниципального внутреннего

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 параметраотбора контрольных мероприятий | Значение параметра |
| **1** | **Критерий «Вероятность»** |  |
| **1.1** | **Показатель качества финансового менеджмента объекта контроля (значение итоговой оценки показателей финансового менеджмента объекта контроля по отношению к максимальному значению этих показателей):** |  |
| 1.1.1 | от 80 до 100 процентов  | 0 |
| 1.1.2 | от 70 до 80 процентов | 5 |
| 1.1.3 | от 60 до 70 процентов | 10 |
| 1.1.4 | менее 60 процентов | 15 |
| **1.2** | **Показатели качества управления финансами местного бюджета:** |  |
| 1.2.1 | уровень достижения показателей от 95 до 100 процентов | 0 |
| 1.2.2 | уровень достижения показателей от 90 до 95 процентов  | 5 |
| 1.2.3 | уровень достижения показателей от 85 до 90 процентов | 10 |
| 1.2.4 | уровень достижения показателей менее 85 процентов | 15 |
| **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, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ):** |  |
| 1.3.1 | Отсутствие изменений в деятельности объекта контроля | 0 |
| 1.3.2 | Наличие изменений в деятельности объекта контроля | 10 |
| **1.4** | **Наличие (отсутствие) нарушений (объем), выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий в отношении объекта контроля** |  |
| 1.4.1 | до 5,0 тыс. рублей | 3 |
| 1.4.2 | от 5,0 тыс. рублей до 50,0 тыс. рублей | 5 |
| 1.4.3 | от 50,0 тыс. рублей до 120,0 тыс. рублей | 10 |
| 1.4.4 | свыше 120,0 тыс. рублей | 15 |
| **1.5** | **Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий (за исключением нарушений, выявленных в сфере закупок)** |  |
| 1.5.1 | до 5 случаев  | 3 |
| 1.5.2 | от 5 до 15 случаев  | 5 |
| 1.5.3 | от 15 до 25 случаев  | 10 |
| 1.5.4 | свыше 25 случаев | 15 |
| **1.6** | **Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44 ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении объекта контроля** |  |
| 1.6.1 | до 2 случаев | 0 |
| 1.6.2 | от 2 до 5 случаев | 5 |
| 1.6.3 | от 5 до 7 случаев | 10 |
| 1.6.4 | свыше 7 случаев | 15 |
| **1.7** | **Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, выданных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий:** | 10 |
| 1.7.1 | Представление, предписание выданное органом контроля исполнено объектом контроля в полном объеме | 0 |
| 1.7.2 | Представление, предписание выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено | 15 |
| **1.8** | **Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля:** |  |
| 1.8.1 | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц отсутствуют | 0 |
| 1.8.2 | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц имеются | 10 |
| **1.9** | **Информация, полученная в результате анализа информационных систем, владельцами или операторами которых является администрация, в том числе в средствах массовой информации** | 20 |
| **1.10** | **Наличие (отсутствие)в плане-работы контрольно-счетной палаты аналогичного контрольного мероприятия** |  |
| 1.10.1 | Наличие аналогичного контрольного мероприятия в плане работы контрольно-счетной палаты МО аналогичного контрольного мероприятия | 0 |
| 1.10.2 | Отсутствие аналогичного контрольного мероприятия в плане работы контрольно-счетной палаты аналогичного контрольного мероприятия | 20 |
| **1.11** | **Информация, полученная в результате анализа информационных систем, ЕИС, официального сайта администрации, официальных сайтов объектов контроля.** |  |
| 1.11.1 | Имеется | 20 |
| 1.11.2 | Не имеется | 0 |
| **2** | **Критерий «Существенность»** |  |
| **2.1** | **Объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля, или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет местного бюджета и (или) средств, предоставленных из местного бюджета, в проверяемые отчетные периоды по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета;** |  |
| 2.1.1 | до 2 млн. рублей | 0 |
| 2.1.2 | от 2 млн. рублей до 15 млн. рублей | 5 |
| 2.1.3 | от 15 млн. рублей до 30 млн. рублей | 10 |
| 2.1.4 | свыше 30 млн. рублей | 15 |
| **2.2** | **Отнесение основных мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия к значимым** | 15 |
| **2.3** | **Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:** |  |
| 2.3.1 | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной закупки или на основании пп. 2 и 9 ч. 1ст. 93 Федерального закона о контрактной системе | 10 |
| 2.3.2 | Наличие условий об исполнении контракта по этапам | 10 |
| 2.3.3 | Наличие условий о выплате аванса | 10 |
| 2.3.4 | Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон | 10 |
| **2.4** | **Величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом №44-ФЗ** |  |
| 2.4.1 | до 1 млн. рублей | 0 |
| 2.4.2 | от 1 млн. рублей до 2 млн. рублей | 5 |
| 2.4.3 | от 2 млн. рублей до 5 млн. рублей | 10 |
| 2.4.4 | свыше 5 млн. рублей | 15 |
| **2.5** | **Величина объема принятых обязательств объектов контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:** |  |
| 2.5.1 | до 2 млн. рублей | 0 |
| 2.5.2 | от 2 млн. рублей до 10 млн. рублей | 5 |
| 2.5.3 | от 10 млн. рублей до 30 млн. рублей | 10 |
| 2.5.4 | свыше 30 млн. руб | 15 |
| **2.6** | **Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля:** |  |
| 2.6.1 | до 1 года | 0 |
| 2.6.2 | от 1 года до 3 лет | 10 |
| 2.6.3 | свыше 3 лет | 15 |
| 2.6.4 | не проводилось | 20 |
| **2.7** | **Поручения главы, Совета депутатов муниципального образования, иных органов и организаций** |  |
| 2.7.1 | имеется | 20 |
| 2.7.2 | не имеется | 0 |

**Приложение №3**

к стандарту муниципального внутреннего

финансового контроля «Планирование проверок,

ревизий и обследований»

**Определение группы риска**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Группа риска | Категория критерия | Суммарный риск, баллы |
|  |  |  |
| Высокий риск | Критерий «Вероятность» | ≥50 |
| Средний риск | Критерий «Вероятность» | от 35 до 50 |
| Низкий риск | Критерий «Вероятность» | < 35 |
|  |  |  |
| Высокий риск | Критерий «Существенность» | ≥50 |
| Средний риск | Критерий «Существенность» | от 35 до 50 |
| Низкий риск | Критерий «Существенность» | < 35 |

**Приложение №4**

к стандарту муниципального внутреннего

финансового контроля «Планирование проверок,

ревизий и обследований»

**Таблица сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Категории риска | Значение критерия «Существенность» | Значение критерия «Вероятность» | Доля объектов контроля, включаемых в План контрольных мероприятий |
| **I категория** (чрезвычайно высокий риск) | Высокая | Высокая | 35% |
| **II категория** (высокий риск) | Высокая | Средняя | 20% |
| **III категория**(значительный риск) | Высокая | Низкая | 20% |
| Средняя | Высокая |
| **IV категория**(средний риск) | Средняя | Средняя | 15% |
| Низкая | Высокая |
| **V категория**(умеренный риск) | Средняя | Низкая | 5% |
| Низкая | Средняя |
| **VI категория** (низкий риск) | Низкая | Низкая | 5% |