



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

П Р И К А З

18 АВГУСТА 2024

пгт. Кировский

№ 106

**О внесении изменений и дополнений в ведомственный стандарт
внутреннего муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденный
приказом от 03.10.2024 № 73**

В связи с изменениями и дополнениями в Федеральный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (утв. постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208), внесенными постановлением Правительства Российской Федерации от 24.10.2024 № 1428 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести следующие изменения в ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (утвержденный приказом ФУ администрации Кировского муниципального района от 03.10.2024 № 73):

- а) в абзаце втором пункта 2.1. слова «предусмотренные подпунктом «ж» пункта 9» заменить на «предусмотренные подпунктом «з» пункта 9»;
- б) Приложение № 2 к настоящему ведомственному стандарту изложить в новой редакции (прилагается).

2. Дополнить в ведомственный стандарт приложением № 3,

содержащим типовые темы контрольных мероприятий, являющиеся детализацией типовых тем контрольных мероприятий, предусмотренных пунктом 13 Федерального стандарта № 208.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

4. Приказ разместить в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Кировского муниципального района в разделе «Фин. управление – приказы».

5. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

И.о.начальника финансового
управления администрации
Кировского муниципального района



О.А. Толкунова

Приложение № 2

к Ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Анализ рисков: определение значений критериев риска по шкале оценок

| № п/п | Наименование показателя | ед. изм. | Показатель | | Примечание |
|---|---|--------------------|-------------|-----------------------------|---|
| | | | значение | баллы (а) значимость (б) | |
| Критерий «вероятность допущения нарушения» | | | | | |
| 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 | Рейтинговая оценка | более 4,5 | 2 | Учитываются итоговые показатели оценки качества финансового менеджмента за год, предшествующий году формирования плана, по главным администраторам бюджетных средств |
| | | | от 4 до 4,5 | 1 | |
| | | | менее 4 | 0 | |
| 1.2 | Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты | место в рейтинге | III | 2 | Учитываются результаты мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях в части расходования средств, полученных в виде межбюджетных трансфертов за счет средств местного бюджета, а также мониторинга соблюдения муниципальными образованияами требований бюджетного законодательства, проводимого финансовым |
| | | | II | 1 | |
| | | | I | 0 | |

| | | | | | | |
|-----|---|-----------|--|----------------------------|---|---|
| | | | | | Управлением Кировского муниципального района за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование | |
| 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 выполняемых работ) | факт, ед. | <p>есть иные изменения</p> <p>смена руководителя</p> <p>нет изменений</p> | <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p> | 1 | Учитываются результаты мониторинга в проверяемом периоде |
| 1.4 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | факт, ед. | <p>контрольные мероприятия не проводились</p> <p>наличие нарушений</p> <p>отсутствие нарушений</p> | <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p> | 2 | |
| 1.5 | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектов контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий | факт | <p>несвоевременное и (или) неполное исполнение</p> <p>своевременное и полное исполнение</p> <p>представления и (или) предписания не выдавались</p> | <p>2</p> <p>1</p> <p>0</p> | 1 | Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля не проводились |

| | | | | | | |
|----------|---|-----------|--|-------------|---|---|
| 1.6 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | факт, ед. | более 1 обращения (жалобы) 1 обращение (жалоба) нет обращений (жалоб) | 2 1 0 | 2 | Учитываются обращения (жалобы) поступившие в орган контроля в текущем году |
| 1.7. | Результаты анализа Федеральным казначейством осуществления главных распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита | | Высокая оценка Низкая оценка Анализ не проводился | 0 1 2 | 0 | Учитываются итоговые результаты анализа внутреннего финансового аудита Федеральным казначейством за год, предшествующий году формирования плана, по главным администраторам бюджетных средств |
| 1.8 | Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля, отсутствие в отношении объекта контроля контрольных мероприятий | лет | проверка не проводилась более 2 менее 2 | 2 1 0 | 3 | |
| 2 | Критерий «существенность последствий нарушений» | | | | | |
| 2.1 | 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 (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета | млн. руб. | более 50 от 10 до 50 менее 10 | 2 1 0 | 3 | |
| 2.2 | Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия | | наличие мероприятий направленных на реализацию национальных проектов (программ) наличие мероприятий по реализации муниципальной | 2 | | Учитываются результаты мониторинга в отношении периода планируемого к проверке |

| | | | | | | | |
|-----|--|-----------|--|---|---|--|---|
| 2.3 | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | факт | программы за счет субсидии из краевого бюджета | | 3 | Учитывается по данным бухгалтерского баланса | |
| | | | Иные мероприятия | 0 | | | |
| 2.4 | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, осуществляемых (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам: а) 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»; 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 | млн. руб. | более 50 | | 1 | | |
| | | | от 10 до 50 | | | | 2 |
| | | | менее 10 | | | | 0 |
| | | | наличие закупок | 1 | | | |
| | | | отсутствие закупок | 0 | | | |
| | | | наличие условия отступления условия | 1 | 3 | | |
| | | | отсутствие условия | 0 | | | |
| | | | наличие условия отступления условия | 1 | | | |
| | | | отсутствие условия | 0 | | | |

Расчет осуществляется по показателям:

№№1.1, 1.2 за период года, предшествующего году, в котором составляется план контрольных мероприятий;

№№1.3-1.6, 2.1-2.4 – по состоянию на первое число месяца, в котором начато составление проекта плана контрольного мероприятия.

По показателю 2.4 «Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» отнесение объектов контроля к категории риска рассчитывается путем сложения баллов, установленных критериями:

- к категории высокого риска относятся объекты контроля, набравшие от 3 до 4 баллов включительно;
- к категории среднего риска относятся объекты контроля, набравшие 2 балла;
- к категории низкого риска относятся объекты контроля, набравшие от 0 до 1 балла включительно.

При отсутствии информации по объекту контроля, необходимой для расчета значения соответствующего показателя, по данному показателю соответствующему объекту контроля выставляется 0 баллов.

Сумма значимости всех показателей по каждому критерию равна 10.

Итоговая оценка, выставляемая объекту контроля по каждому из критериев, вычисляется по формуле:

сумма произведений $a \cdot b$, где a – баллы, b – значимость показателя, и определяется исходя из следующего количества баллов:

низкая оценка – до 5 баллов включительно;

средняя оценка – от 6 до 13 баллов включительно;

высокая оценка – выше 13 баллов.

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. Матрица рисков представлена в таблице №1.

Таблица №1

| Существенность \ Вероятность | Низкая оценка | Средняя оценка | Высокая оценка |
|------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Низкая оценка | VI категория риска | V категория риска | III категория риска |
| Средняя оценка | V категория риска | IV категория риска | II категория риска |
| Высокая оценка | IV категория риска | III категория риска | I категория риска |

Приложение № 3
к Ведомственному стандарту
внутреннего муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Типовые темы контрольных мероприятий

1. Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Кировского муниципального района бюджетным учреждениям, в части расходов на оплату труда.
2. Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Кировского муниципального района бюджетным учреждениям, в части расходов на приобретение основных средств и материальных запасов.
3. Проверка использования субсидий, предоставленных из бюджета Кировского муниципального района бюджетным учреждениям и их отражение в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Проверка достоверности отчета об исполнении муниципального задания.
5. Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы.
6. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд.