

**АДМИНИСТРАЦИЯ ТУТАЕВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ
ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ
(Департамент финансов администрации ТМР)**

ПРИКАЗ

от 09.12.2021 г.

№ 59/01-04

г. Тутаев

Об утверждении ведомственного
стандарта осуществления
департаментом финансов
администрации Тутаевского
муниципального района 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 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»,

ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ АТМР ПРИКАЗЫВАЕТ:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт осуществления департаментом финансов АТМР внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».
2. Контроль за исполнением приказа возлагаю на себя.
3. Приказ вступает в силу с момента подписания, и применяется к правоотношениям, возникающим при планировании проверок, ревизий и обследований, начиная с формирования исходных данных, составления и утверждения плана контрольных мероприятий департамента финансов

администрации ТМР на 2022 год при исполнении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Заместитель Главы Администрации
ТМР по финансовым вопросам –
директор департамента финансов
администрации ТМР



О.В. Низова

УТВЕРЖДЁН

приказом департамента финансов АТМР
от 09.12.2021 г. № 59/01-04

ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ
осуществления контрольно-ревизионным отделом департамента
финансов АТМР внутреннего государственного финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

1. Общие положения

1.1. Ведомственный стандарт осуществления департаментом финансов АТМР внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – ведомственный стандарт) разработан в соответствии с 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), в целях установления требований к планированию контрольных мероприятий (проверок, ревизий и обследований), осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

1.2. Понятия и термины, используемые в ведомственном стандарте, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом.

1.3. План контрольных мероприятий при исполнении департаментом финансов АТМР полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю составляется по форме согласно приложению 1 к ведомственному стандарту.

2. Требования к анализу рисков при планировании
контрольных мероприятий

2.1. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, присваиваемых главным распорядителям и получателям бюджетных средств, а также определения предельных значений шкалы оценок, применяемой для присвоения категорий рисков.

2.2. Анализ рисков представляет собой периодическую (ежегодную) процедуру, включающую:

- сбор, систематизацию и изучение информации об объектах контроля (за отчетный финансовый год);

- определение в отношении объекта контроля и направления финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля (далее – предмет контроля) значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»);

- определение предельных значений шкалы оценок, применяемой для присвоения категорий рисков;

- установление категории риска, присваиваемой объекту контроля и предмету контроля;

- разработку предложений по включению в проект 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, а также информация, установленная ведомственным стандартом.

2.4. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «вероятность»: наличие (отсутствие) письменных обращений от правоохранительных органов, органов местного самоуправления, поступивших в департамент финансов АТМР и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции департамента финансов АТМР, и (или) о наличии признаков таких нарушений.

2.5. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «существенность»: длительность периода (1 год и более), прошедшего с момента проведения контрольно - ревизионным отделом департамента финансов АТМР контрольных мероприятий.

2.6. Анализ рисков осуществляется в соответствии с приложением 2 к ведомственному стандарту в отношении не менее трех показателей, которые используются в качестве источников информации (дополнительной информации) для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность».

Форма

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Главы Администрации
ТМР по финансовым вопросам –
директор департамента финансов
администрации ТМР

(подпись)

(Ф.И.О.)

« ____ » _____ года

ПЛАН

**контрольных мероприятий департамента финансов администрации
ТМР на _____ год при исполнении полномочий по внутреннему
муниципальному финансовому контролю**

№ п.п.	Тема контрольного мероприятия	Наименование объекта внутреннего муниципального финансового контроля	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия
1	2	3	4	5

АНАЛИЗ РИСКОВ

№ п.п.	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка (E(P))
1	2	3	4	5	6	7
1.	Критерий «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность»):					
1.1.	Значения показателей качества финансового менеджмента объекта внутреннего муниципального финансового контроля (далее – объект 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 по каждому главному управлению финансов администрации бюджетных средств	данные рейтинга, опубликованного на официальном сайте департамента финансов АТМР	%	0,2	от 85 до 100 % – «низкая оценка», E(P) = 0; от 80 до 84 % – «средняя оценка», E(P) = 3; менее 80 % – «высокая оценка», E(P) = 5
1.2.	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица	наличие в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении Департамента финансов АТМР (далее –	да/нет	0,2	да – «высокая оценка», E(P) = 5; нет – «низкая оценка», E(P) = 0

1	2	3	4	5	6	7
1	(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)		Департамент)			
1.3.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных инспекций контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	наличие	информация, находящаяся в распоряжении Департамента	да/нет	0,3	да – «высокая оценка», E(P) = 5; нет – «низкая оценка», E(P) = 0
1.4.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	исполнение	информация, находящаяся в распоряжении Департамента	да/нет	0,2	нет – «высокая оценка», E(P) = 5; да – «низкая оценка», E(P) = 0
1.5.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в Департамент финансов АТМР	наличие в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении Департамента	да/нет	0,3	да – «высокая оценка», E(P) = 5; нет – «низкая оценка», E(P) = 0
1.6.	Наличие (отсутствие) письменных обращений от правоохранительных органов, органов местного самоуправления, поступивших в Департамент финансов АТМР и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений,	наличие	информация, находящаяся в распоряжении Департамента	да/нет	0,4	да – «высокая оценка», E(P) = 5; нет – «низкая оценка», E(P) = 0

1	2	3	4	5	6	7
	выявление которых относятся к компетенции департамента финансов АТМР					
Итоговая оценка критерия «вероятность»		$E(\text{«вероятность»}) = \sum S_j E(P_j)$				
		S_j – вес j-го показателя критерия «вероятность»				
		$E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «вероятность»				
		При значениях E «вероятность», равном от 0 до 0,6, – «низкая оценка», равном от 0,7 до 2,9, – «средняя оценка», равном от 3 и более, – «высокая оценка»				
2.	Критерий «существенность последствий нарушения» (далее – 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	общая сумма бюджетных ассигнований	показатели, утвержденные законом об областном бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении инспекции	рублей	0,4	предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для присвоения категорий рисков, устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении «низкая оценка» $E(P) = 1$;

1	2	3	4	5	6	7
						«средняя оценка» – E(P) = 3; «высокая оценка» – E(P) = 5
2.2.	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	наличие проектов	показатели, утвержденные законом о бюджете района, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Департамента финансов АТМР	да/нет	0,3	реализация объектом контроля 1 проекта – «средняя оценка», E(P) = 3; 2 и более – «высокая оценка», E(P) = 4
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	общая сумма бюджетных ассигнований	отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Департамента финансов АТМР	рублей	0,2	предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для присвоения

1	2	3	4	5	6	7
						категорий рисков, устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении «низкая оценка» $E(P) = 1$; «средняя оценка» – $E(P) = 3$; «высокая оценка» – $E(P) = 5$
2.4.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	общая сумма бюджетных ассигнований	показатели, утвержденные законом о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Департамента,	рублей	0,4	предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для присвоения категорий рисков, устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения

