ПРИКАЗ

по управлению финансов администрации Грязинского

муниципального района

26. 11. 2021 г. г. Грязи № 68

О принятии ведомственного стандарта

внутреннего муниципального

финансового контроля

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 14 «Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Грязинского муниципального района "Планирование проверок, ревизий и обследований" приказываю:

 1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Грязинского муниципального района «Применение риск - ориентированного подхода при осуществлении планирования контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 декабря 2021 г.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

 Начальник управления финансов И. Н. Муратова

Приложение

к приказу управления финансов

 администрации Грязинского

муниципального района

 от 26ноября 2021г. № 68

ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ

внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов администрации Грязинского муниципального района

«Применение риск - ориентированного подхода при осуществлении планирования контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

1.Стандарт ведомственного внутреннего муниципального финансового контроля Управления финансов администрации Грязинского муниципального района «Применение риск - ориентированного подхода при осуществлении планирования контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (далее —стандарт), определяет требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск - ориентированного подхода, а также определяет типовые темы плановых контрольных мероприятий, являющиеся детализацией тем предусмотренных пунктом 13 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизии и обследований», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее — стандарт).

2. Понятия и термины, используемые в Стандарте, применяются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований", утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации 27.02.2020 N 208.

3. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия "вероятность":

наличие (отсутствие) в году составления плана контрольных мероприятий контрольных мероприятий в отношении объектов контроля по темам:

"проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении";

 " проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита местного бюджета ";

" проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами";

 "проверка соблюдения порядка определения объема финансового обеспечения оказания муниципальной услуги в социальной сфере, условий соглашений, заключаемых по результатам отбора исполнителей услуг, и (или) полноты отчетности об исполнении соглашений, исполнения муниципального заказа".

4. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия "существенность":

длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

5. Анализ рисков осуществляется в соответствии с приложением № 1 к Стандарту.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к внутреннему стандарту применения риск-ориентированного

 подхода при осуществлении планирования контрольных

мероприятий по внутреннему муниципальному

финансовому контролю, утвержденному приказом

 управления финансов администрации Грязинского

муниципального района

от 26 ноября 2021г. № 68

**АНАЛИЗ РИСКОВ**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| N п/п | Наименование показателя | Расчет показателя | Единица измерения | Вес показателя в категории | Оценка |
|  | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Категории "Вероятность" |  |
| 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](https://docs.cntd.ru/document/901714433#7D20K3) | Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору (администратору) средств республиканского бюджета Республики Мордовия | % | 0,2 | От 85% до 100% - "Низкая оценка" Е(Р) = 0, от 80% до 85% - "Средняя оценка" Е(Р) = 3, менее 80% - "высокая оценка" Е(Р) = 5 |
| 1.2. | значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты | Средняя оценка качества управления финансами муниципальных районов (городского округа). | % | 0,2 | От 85% до 100% - "Низкая оценка" Е(Р) = 0, от 80% до 84% - "Средняя оценка" Е(Р) = 3, менее 80% - "высокая оценка" Е(Р) = 5 |
| 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) | Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля | да/нет | 0,2 | "Да" - "высокая оценка" Е(Р) = 5, "Нет" "низкая оценка" Е(Р) = 0 |
| 1.4. | наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | Наличие (отсутствие) нарушений | да/нет | 0,3 | "Да" - "высокая оценка" Е(Р) = 5, "Нет" "низкая оценка" Е(Р) = 0 |
| 1.5. | полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий | Исполнение (неисполнение) предписаний, представлений | да/нет | 0,2 | "Да" - "высокая оценка" Е(Р) = 5, "Нет" "низкая оценка" Е(Р) = 0 |
| 1.6. | наличие (отсутствие) в отношенииобъекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | Наличие (отсутствие) впроверяемый период | да/нет | 0,4 | "Да" - "высокаяоценка" Е(Р) = 5, "Нет" "низкая оценка" Е(Р) = 0 |
| 1.7. | Наличие (отсутствие) в году составления плана контрольных мероприятий контрольных мероприятий по темам: "проверка осуществления бюджетных инвестиций", "проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде взноса в уставный капитал юридических лиц", "проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов", "проверка использования средств государственного внебюджетного фонда", "проверка использования средств, предоставленных юридическим лицам из бюджета государственного внебюджетного фонда по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования", "проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)", "проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами", "проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного государственной (муниципальной) гарантией". | Наличие (отсутствие) определенных контрольных мероприятий | Да/нет | од | "Да" - "высокая оценка" Е(Р) = 5, "Нет" "низкая оценка" Е(Р) = 0 |
| Итоговая оценка критерия "Вероятность" | https://api.docs.cntd.ru/img/57/10/59/59/4/16a91c27-32d5-4d62-ba7f-ff03b60b7828/P0013003D.png |
|  | Sj - вес j-го показателя критерия "Вероятность" |
|  | E(Pj) - оценка j-го показателя критерия "Вероятность" |
|  | При значении Е Вероятность = от 0 до 0,6 - "низкая оценка", Е вероятность = от 0,7 до 2,9 - "средняя оценка", Е вероятность = от 3 и более - "высокая оценка" |
| 2. | Критерии "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 лимитов бюджетных обязательств | рублей | 0,4 | Предельные значения суммы бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении "низкая оценка" - Е(Р) = 1, "средняя оценка" Е(Р) = 3, "высокая оценка" - Е(Р) = 5 |
| 2.2. | значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия; | Наличие региональных проектов | 0, 1,2 | 0,3 | Объектом контроля не реализуются региональные проекты - "низкая оценка" Е(Р) = 0, реализация объектом контроля одного регионального проекта - "средняя оценка" Е(Р) = 2; реализация объектом контроля двух и более региональных проектов - "высокая оценка" = 4 |
| 2.3. | величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | Кассовый расход объекта контроля, при отсутствии информации о кассовом расходе объекта контроля данный показатель приравнивается к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | рублей | 0,2 | Предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля при значении "низкая оценка" - Е(Р) = 1, "средняя оценка" - Е(Р) = 3, "высокая оценка" - Е(Р) = 5 |
| 2.4. | осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам: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"](https://docs.cntd.ru/document/499011838#64U0IK);наличие условия об исполнении контракта по этапам;наличие условия о выплате аванса; заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон; | Наличие в проверяемом периоде | Да/нет | 0,4 | "Да" - "высокая оценка" Е(Р) = 5, "Нет" "низкая оценка" Е(Р) = 0 |
| 2.5. | Длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля | Наличие контрольных мероприятий | Да/нет | 0,6 | В текущем отчетном периоде - "низкая оценка" Е(Р) = 1; от 1 до 5 лет - "средняя оценка" Е(Р) = 3, более 5 лет "высокая оценка" Е(Р) = 5 |
| Итоговая оценка критерия "Существенность" | https://api.docs.cntd.ru/img/57/10/59/59/4/16a91c27-32d5-4d62-ba7f-ff03b60b7828/P0013006B.png |
|  | Sj - вес j-го показателя критерия "Существенность" |
|  | E(Pj) - оценка j-го показателя критерия "Существенность" |
|  | При значении Е существенность = до 2,9 - "низкая оценка", Е существенность = от 3 до 5,9 - "средняя оценка", Е существенность = от 6 и более - "высокая оценка" |