

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
АДМИНИСТРАЦИЯ ПОКРОВСКОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

11 октября 2023 года

№ 688

Об утверждении ведомственного Стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» администрации Покровского района Орловской области

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», руководствуясь Уставом Покровского района Орловской области, администрация Покровского района ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить ведомственный Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» администрации Покровского района Орловской области согласно приложению.
2. Муниципальному казенному учреждению «Административно-хозяйственный центр» (Белоусов С.Ю.) разместить информацию о результатах проверки на официальном сайте администрации Покровского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава района



А.В. Решетников

Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» администрации Покровского района Орловской области

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований" администрации Покровского района Орловской области (далее - Стандарт) разработан в целях обеспечения осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в случаях, предусмотренных федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Планирование проверок, ревизий и обследований" (далее – Федеральный стандарт) и регулирует отдельные вопросы организации внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Покровского района Орловской области (далее - Администрация, орган контроля).

Реализацию полномочий Администрации по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее также - контрольная деятельность) осуществляет сектор внутреннего финансового контроля администрации Покровского района (далее так же – Сектор).

2. В настоящем Стандарте применяются понятия, термины и сокращения в тех же значениях, что и в Федеральном стандарте.

3. В целях реализации пункта 2 Федерального стандарта План мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района (далее- план контрольных мероприятий) утверждается распоряжением администрации Покровского района Орловской области по форме согласно приложению 1 к стандарту.

4. Должностным лицом, ответственным за подготовку плана контрольных мероприятий, является главный специалист Сектора.

5. Планирование контрольной деятельности осуществляется с учетом

риск-ориентированного подхода.

6. На стадии формирования плана контрольных мероприятий при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, предусмотренных статьей 269.2 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 к соответствующим категориям риска.

7. Под риском понимается степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета.

8. Планирование контрольных мероприятий Администрации при осуществлении 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.

9. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий осуществляется за период времени, определяемым должностным лицом Сектора и 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 органа контроля на очередной финансовый год.

При формировании исходных данных изучению подлежит деятельность не менее 30 % объектов контроля, выбранных случайным образом.

Формирование исходных данных осуществляется, в том числе в порядке межведомственное взаимодействия.

10. Информация об объектах контроля определяет по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия "вероятность допущения нарушения" (далее - критерий "вероятность") и значение критерия "существенность последствий нарушения" (далее - критерий "существенность"). Оценка значений критерия "вероятность" и критерия "существенность" определяется показателями в соответствии с Перечнем

информации для определения оценки значений критерия "вероятность" и критерия "существенность" в баллах в соответствии с приложением 2 к настоящему Стандарту.

11. На основании итоговой оценки баллов определяется значение критерия "вероятность" и критерия "существенность" с использованием шкалы оценок - "низкая оценка", "средняя оценка" или "высокая оценка". На основании анализа рисков - сочетания критерия "вероятность" и критерия "существенность" и определяется по шкале оценок, каждому объекту контроля присваивается одна из категорий риска в соответствии с приложением 3 к настоящему Стандарту.

12. 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.

13. На основании пункта 14 Федерального стандарта в дополнение к информации, указанной в пункте 9 Федерального стандарта, при планировании контрольных мероприятий и определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

- наличие в отношении объекта контроля предложений от структурных подразделений Администрации о необходимости проведения контрольных мероприятий;
- длительность периода, прошедшего с момента проведения последнего контрольного мероприятия.

Приложение 1
к ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и
обследований» администрации Покровского
района Орловской области

План
мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и
контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля
администрации Покровского района
на _____ год

№	Объект контрольного мероприятия	Тема контрольного мероприятия	Период начала проведения контрольного мероприятия	Проверяемый период
1.	Контрольные мероприятия			
2.	Реализация материалов контрольных и мероприятий			
3.	Правовое и методологическое обеспечение деятельности			
4.	Противодействие коррупции			
5.	Взаимодействие с другими органами			

Приложение 2
к ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и
обследований» администрации Покровского
района Орловской области

**Перечень информации для определения оценки значений критерия
"вероятность" и критерия "существенность" в баллах**

№	Показатели	Значение в баллах
1.	Информация для оценки значения критерия "вероятность"	
1.1.	Качество финансового менеджмента объекта контроля, определяемое с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента, значение показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты за отчетный год, предшествующий году определения критерия "вероятность":	
	- объекты контроля по результатам проведенного мониторинга качества финансового менеджмента достигли наилучшего результата значений показателей;	0
	- объекты контроля, представившие информацию, но не достигшие лучших результатов значений показателей;	1
	- объекты контроля с наихудшим результатом значений показателей или не представившие информацию для проведения мониторинга.	2
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 (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 изменений;	1
	- отсутствие изменений.	0
1.3.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля:	
	- наличие нарушений;	1
	- наличие бюджетных нарушений;	2
	- отсутствие нарушений.	0
1.4.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий:	
	- исполнено в полном объеме;	0
	- не исполнено в полном объеме;	1

	- не исполнено.	2
1.5.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля:	
	- наличие обращений (жалоб) граждан;	1
	- наличие обращений (жалоб) юридических лиц;	2
	- отсутствие обращений (жалоб).	0
1.6.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения последнего контрольного мероприятия:	
	- до 1 года	0
	- от 1 года до 2 лет;	1
	- свыше 2 лет.	2
1.7.	Наличие в отношении объекта контроля предложений от структурных подразделений Администрации о необходимости проведения контрольных мероприятий:	
	- наличие в отношении объекта контроля предложений	2
	- отсутствие предложений	0
2.	Информация для оценки значения критерия "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:	
	- объемы финансового обеспечения до 2 млн. рублей;	1
	- объемы финансового обеспечения свыше 2 млн. рублей.	2
2.2.	Значимость мероприятий (мер государственной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия:	
	- национальный проект;	2
	- региональный проект;	1
	- отсутствие мер государственной поддержки.	0
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:	
	- доля закупок составляет менее 20% в общем объеме финансового обеспечения	1
	- доля закупок составляет более 20% в общем объеме финансового обеспечения	2
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 от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"; 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 за предшествующий или текущий год:	
	- отсутствие закупок, соответствующих указанным параметрам;	0
	- наличие закупок, соответствующих 1 и более из указанных параметров.	2

Приложение 3
к ведомственному стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и
обследований» администрации Покровского
района Орловской области

Категории риска, присваиваемые объекту контроля

N	Категория риска	Критерий "вероятность"		Критерий "существенность"	
		Итоговая оценка	Значение критерия	Итоговая оценка	Значение критерия
1.	I категория. Чрезвычайно высокий риск	10 - 13	высокая	6 - 8	высокая
2.	II категория. Высокий риск	8 - 9	средняя	6 - 8	высокая
3.	III категория. Значительный риск	0 - 7	низкая	6 - 8	высокая
		10 - 13	высокая	4 - 5	средняя
4.	IV категория. Средний риск	8 - 9	средняя	4 - 5	средняя
		10 - 13	высокая	0 - 3	низкая
5.	V категория. Умеренный риск	0 - 7	низкая	4 - 5	средняя
		8 - 9	средняя	0 - 3	низкая
6.	VI категория. Низкий риск	0 - 7	низкая	0 - 3	низкая