|  |
| --- |
| Приложение к приказу Финансового отдела Администрации Белозерского муниципального округаот «01» ноября 2024года № 12«Об утверждении ведомственного стандарта «Планирование контрольных мероприятий» внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области» |

**ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ**

**«Планирование контрольных мероприятий»**

**внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области**

1. Ведомственный стандарт «Планирование контрольных мероприятий» внутреннего государственного финансового контроля, осуществляемого Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области (далее - Стандарт), разработан в целях определения требований к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода и определяет возможность детализации типовых тем плановых контрольных мероприятий.
2. Информация об объектах контроля, используемая при планировании контрольных мероприятий (далее - Информация), определяет значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»).
3. Значения критерия «вероятность» и критерия «существенность» определяются в баллах значениями показателей в соответствии с перечнями информации (показателей) согласно приложениям 1 и 2 к Стандарту соответственно (далее - перечни информации).
4. Анализ Информации осуществляется раздельно по следующим направлениям контроля:

- контроль в финансово-бюджетной сфере;

- контроль за соблюдением законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (далее - сфера закупок).

1. Анализ Информации осуществляется раздельно по следующим группам объектов контроля и показателям перечней информации:
2. при планировании контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере:

- главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее - ГРБС) по показателям 1, 3 - 7 перечня информации согласно приложению 1 к Стандарту и по показателям 1.1, 2.1, 3.1 перечня информации согласно приложению 2 к Стандарту;

- муниципальные учреждения по показателям 3 - 7 перечня информации согласно приложению 1 к Стандарту и по показателям 1.2, 1.3, 2.1 перечня информации согласно приложению 2 к Стандарту;

2) при планировании контрольных мероприятий в сфере закупок:

- ГРБС по показателям 1, 3 - 7 перечня информации согласно приложению 1 к Стандарту и по показателям 1.1, 3.1, 4 перечня информации согласно приложению 2 к Стандарту;

- муниципальные учреждения по показателям 3 - 7 перечня информации согласно приложению 1 к Стандарту и по показателям 1.2, 1.3, 3.1, 4 перечня информации согласно приложению 2 к Стандарту.

По иным объектам контроля, определенным в соответствии со статьей 266' Бюджетного кодекса Российской Федерации, анализ Информации не осуществляется ввиду того, что контрольные мероприятия в них проводятся в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объектов контроля, указанных в настоящем пункте.

1. На основании анализа Информации определяется значение критериев с использованием шкалы оценок: «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка». Исходя из итоговых оценок баллов и значений критериев «вероятность» и «существенность» по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из категорий риска согласно приложению 3 к Стандарту и формируется сводный перечень объектов контроля (далее - Сводный перечень) для возможного включения в план контрольных мероприятий (далее - План) согласно приложению 4.
2. Для включения объектов контроля из Сводного перечня в План, с учетом возможного предельного количества контрольных мероприятий, определяемого в соответствии с пунктом 15 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 (далее - предельное количество), из каждой категории риска отбор объектов контроля осуществляется следующим образом:

- из группы с чрезвычайно высоким риском отбирается 60% предельного количества;

- из группы с высоким риском отбирается 20% предельного количества;

- из группы со значительным риском отбирается 10% предельного количества;

- из группы со средним риском отбирается 7% предельного количества;

- из группы с умеренным риском отбирается 3% предельного количества.

1. Типовые темы плановых контрольных мероприятий, установленных пунктом 13 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», могут быть детализированы в части предмета контроля и (или) указания на объект контроля в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определенных на основании анализа рисков при планировании контрольных мероприятий в соответствии с настоящим Стандартом.

|  |
| --- |
| Приложение 1к ведомственному стандарту «Планирование контрольных мероприятий» внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области» |

**Перечень**

**информации (показателей), используемой**

**для определения значения критерия «вероятность»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Значение показателя в баллах по шкале: низкая оценка - 0 баллов; средняя оценка -1 балл; высокая оценка - 2 балла | Источник информации |
| 1. | Качество финансового менеджмента, определяемого с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, установленном в целях реализации статьи 1602'1 БК РФ |   | Официальный сайт Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области |
| Объекты контроля с наилучшей оценкой качества финансового менеджмента 1 группы (итоговая оценка качества финансового менеджмента за год, предшествующий году планирования\*, выше среднего значения оценки, определенной как среднеарифметическая величина итоговой оценки среди всех участников рейтинга) | 0 |
| Объекты контроля со средней оценкой качества финансового менеджмента 2 группы (итоговая оценка качества финансового менеджмента за год, предшествующий году планирования, ниже среднего значения оценки, определенной как среднеарифметическая величина итоговой оценки среди всех участников рейтинга, не более чем на 0,5 ед.) | 1 |
| Объекты контроля с низкой оценкой качества финансового менеджмента 3 группы (объекты контроля, не вошедшие в 1 и 2 группы; итоговая оценка качества финансового менеджмента за год, предшествующий году планирования, ниже среднего значения оценки, определенной как среднеарифметическая величина итоговой оценки среди всех участников рейтинга, более чем 0,5 ед. | 2  |
|  |  |
| 2. | Степень качества управления бюджетным процессом, определяемая по результатам осуществления мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в Белозерском муниципальном округе Курганской области (за год, предшествующий году планирования) |   | Официальный сайт Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области |
| 1 степень (высокое качество) | 0 |
| II степень (надлежащее качество) | 1 |
| III степень (ненадлежащее качество) | 2 |
| 3. | Значительные изменения в деятельности объектов контроля (изменения в организационной структуре; смена руководителя, главного бухгалтера, контрактного управляющего) |   | Любые открытые источники данных и (или) письменные запросы |
| Наличие значительных изменений в деятельности объектов контроля | 2 |
| Отсутствие значительных изменений в деятельности объектов контроля | 0 |
| 4. | Нарушения, выявленные по результатам ранее проведенных Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области, Контрольно-счетной палатой Курганской области, Управлением Федерального казначейства по Курганской области контрольных мероприятий в отношении объектов контроля |   | Официальные сайты контрольных органов |
| Наличие нарушений | 2 |
| Отсутствие нарушений | 0 |
| 5. | Полнота исполнения объектами контроля представлений, предписаний об устранении нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального района Курганской области контрольных мероприятий |   | Номенклатурные дела Финансового отдела Администрации Белозерского муниципального района Курганской области |
| Выданные ранее предписания, представления исполнены своевременно и в полном объеме | 0 |
| Выданные ранее предписания, представления исполнены полностью, но с нарушением установленного срока | 1 |
| Выданные ранее предписания, представления не исполнены (в том числе по причине не истечения срока исполнения) или исполнены не в полном объеме | 2 |
| 6. | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в Финансовый отдел Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области, о деятельности объектов контроля |   | Информация отдела организационной и кадровой работы Администрации Белозерского муниципального округа |
| Отсутствие обращений (жалоб) | 0 |
| Наличие обращений (жалоб), в результате рассмотрения которых нарушений в деятельности объектов контроля не установлено, либо установлены незначительные (несущественные) недостатки | 1 |
| Наличие обращений (жалоб), в результате рассмотрения которых установлены нарушения (недостатки) в деятельности объектов контроля | 2 |
| 7.  | Длительность периода с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области, Контрольно счетной палатой Курганской области, Управлением федерального казначейства по Курганской области, лет |   | Официальные сайты контрольных органов |
| < 2 | 0 |
| > 2 ≤ 3 | 1 |
| > 3 | 2 |

|  |
| --- |
| Приложение 2 к ведомственному стандарту «Планирование контрольных мероприятий» внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области» |

**Перечень информации (показателей), используемой для определения значения критерия «существенность»**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Показатели | Значение показателя в баллах по шкале: низкая оценка - 0 баллов; средняя оценка -1 балл; высокая оценка - 2 балла | Источник информации |
| **При осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере** |
| 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 |   |   |
| 1.1. | Объем финансового обеспечения деятельности главного распорядителя бюджетных средств в общем объеме расходов бюджета муниципального округа |   | Решение об исполнении бюджета округа и (или) годовая бухгалтерская отчетность за год, предшествующий году планирования\* |
|   | ≥ 0% ≤1% | 0 |
|   | > 1 ≤ 10% | 1 |
|   | > 10% | 2 |
| 1.2. | Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд в общем объеме расходов объекта контроля,% |   | Письменный запрос или анализ планов закупок |
|   | ≥ 0% ≤ 10% | 0 |
|   | > 10 ≤ 50% | 1 |
|   | > 50% | 2 |
|  |  |  |  |
| 1.3. | Расходы на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности в общем объеме расходов объекта контроля, % |   | Письменный запрос |
|   | > 0% ≤ 10% | 0 |
|   | > 10 ≤ 50% | 1 |
|   | > 50% | 2 |
| 2. | Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия |   |   |
| 2.1. | Количество реализуемых направлений муниципальных программ Белозерского муниципального округа Курганской области (далее - программы) и непрограммных направлений деятельности |   | Решение о бюджете муниципального округа на год планирования, письменный запрос |
|   | ≤ 10 | 0 |
|   | > 10 ≤30 | 1 |
|   | > 30 | 2 |
| 3. | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля |   |   |
| 3.1. | Полнота принятия бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, исполнения лимитов бюджетных обязательств на конец финансового года, предшествующего году планирования |   | Официальный сайт Администрации Белозерского муниципального округа |
|   | оценка от 4 до 5 баллов включительно по шкале оценок финансового менеджмента по показателю 2.1. | 0 |
|   | оценка от 0 до 3 балла включительно по шкале оценок финансового менеджмента по показателю 2.1. | 1 |
| **При осуществлении контроля в сфере закупок** |
| 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»; 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 |   | Данные ЕИС |
|   | Отсутствие закупок, соответствующих указанным параметрам | 0 |
|   | Наличие закупок, соответствующих 1 и более из указанных параметров | 2 |
|  |  |  |  |
| \* *год планирования* - *календарный год, в котором составляется план контрольных мероприятий* |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| Приложение 3 к ведомственному стандарту «Планирование контрольных мероприятий» внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области» |

**Категории риска, присваиваемые объекту контроля**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Категория риска | Критерий «вероятность» | Критерий «существенность» |
| Итоговая оценка баллов | Шкала оценок (значение критерия) | Итоговая оценка баллов | Шкала оценок (значение критерия) |
| **При осуществлении контроля в финансово-бюджетной сфере** |
| 1. | I. Чрезвычайно высокий риск | ≥ 7 | высокая | ≥ 5 | высокая |
| 2. | II. Высокий риск | ≥ 4 ≥ 6 | средняя | ≥ 5 | высокая |
| 3. | III. Значительный риск | ≥ 0 ≤ 3 | низкая | ≥ 5 | высокая |
| ≥ 7 | высокая | ≥ 3 ≤ 4 | средняя |
| 4. | IV. Средний риск | ≥ 4 ≤6 | средняя | ≥3 ≤4 | средняя |
| ≥ 7 | высокая | ≥ 0 ≤ 2 | низкая |
| 5. | V. Умеренный риск | ≥ 0 ≤ 3 | низкая | ≥ 3 ≤ 4 | средняя |
| ≥ 4 ≤ 6 | средняя | ≥ 0 ≤ 2 | низкая |
| 6. | VI. Низкий риск | ≥ 0 ≤ 3 | низкая | ≥ 0 ≤ 2 | низкая |
| **При осуществлении контроля в сфере закупок** |
| 1. | I. Чрезвычайно высокий риск | ≥ 7 | высокая | ≥ 6 | высокая |
| 2. | II. Высокий риск | ≥ 4 ≤ 6 | средняя | ≥ 6 | высокая |
| 3. | III. Значительный риск | ≥ 0 ≤ 3 | низкая | ≥ 6 | высокая |
| ≥ 7 | высокая | ≥ 3 ≤ 5 | средняя |
| 4. | IV. Средний риск | ≥ 4 ≤ 6 | средняя | ≥ 3 ≤ 5 | средняя |
| ≥ 7 | высокая | ≥ 0 ≤ 2 | низкая |
| 5. | V. Умеренный риск | ≥ 0 ≤ 3 | низкая | ≥3 ≤5 | средняя |
| ≥ 4 ≤ 6 | средняя | ≥ 0 ≤2 | низкая |
| 6. | VI. Низкий риск | ≥ 0 ≤3 | низкая | ≥ 0 ≤2 | низкая |
| Приложение 4 к ведомственному стандарту «Планирование контрольных мероприятий» внутреннего муниципального финансового контроля, осуществляемого Финансовым отделом Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области» |

**План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Финансового отдела Администрации Белозерского муниципального округа Курганской области**

**на \_\_\_\_\_\_\_ год**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Темы контрольного мероприятия  | Наименование объекта внутреннего муниципального финансового контроля | Проверяемый период | Период (дата) начала проведения контрольных мероприятий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |