ОТДЕЛ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ПЕРВОМАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПРИКАЗ**

от ­­29.12.2021г. № 97

р.п. Пречистое

**Об утверждении ведомственного**

**стандарта осуществления Отделом**

**финансов администрации**

**Первомайского муниципального**

**района Ярославской области**

**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»,

**ОТДЕЛ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ПЕРВОМАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ ПРИКАЗЫВАЕТ**:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт осуществления Отделом финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

3. Приказ вступает в силу с даты его подписания.

Начальник Отдела финансов В.В. Крюкова

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЁН  приказом Отделом финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области  от 29.12.2021 № 97 |

**ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ**

**осуществления Отделом финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»**

1. Общие положения

1.1. Ведомственный стандарт осуществления Отделом финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области 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, Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области (далее - Отдел финансов).

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

1.3. План контрольных мероприятий Отдела финансов при исполнении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю составляется по форме согласно приложению 1 к ведомственному стандарту и утверждается до завершения года, предшествующего планируемому году.

1.4. В утвержденный план контрольных мероприятий Отдела финансов вносит изменения в случаях невозможности проведения плановых контрольных мероприятий в связи с:

наступлением обязательств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств);

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых контрольных мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты;

выявлением в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы контрольного мероприятия, данных об объектах контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения контрольных мероприятий, проверяемого периода, должностных лиц органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия;

реорганизацией, ликвидацией объектов контроля.

2. Требования к анализу рисков при планировании

контрольных мероприятий

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

В случае если по результатам анализа рисков в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Первомайского муниципального района установлен приоритет включения его в план контрольных мероприятий (I – IV категория риска), включению в план также подлежат объекты внутреннего муниципального финансового контроля (далее – объекты контроля), являющиеся получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в отношении которых соответствующий участник бюджетного процесса является главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета Первомайского муниципального района. Включение в план таких объектов контроля осуществляется с учетом временных и трудовых ресурсов Отдела финансов.

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 Отдел финансов и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции Отдела финансов, 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 Отделом финансов 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».

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1  к ведомственному стандарту |

Форма

|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (начальник Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области)  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (подпись) Ф.И.О.  «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ года |

**ПЛАН**

**контрольных мероприятий Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области**

**на \_\_\_\_\_ год при исполнении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю**

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2  к ведомственному стандарту |

**АНАЛИЗ РИСКОВ**

| № п/п | Наименование показателя | Расчет показателя | База (источник информации) для расчета показателя | Единица измере-ния | Вес показа-теля 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 администратору бюджетных средств | данные рейтинга, опубликованного на официальном сайте Администрации Первомайского муниципального района Ярославской области | % | | 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 (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 в проверяемом периоде | информация, находящаяся в распоряжении Отдела финансов администрации Первомайского муниципального района Ярославской области (далее – Отдел финансов) | да/нет | | 0,2 | | да – «высокая оценка», E(P) = 5;  нет – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| 1.3. | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных Отделом финансов контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | наличие | информация, находящаяся в распоряжении Отдела финансов | 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 Отдела финансов | 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 Отдела финансов | наличие в проверяемом периоде | информация, находящаяся в распоряжении Отдела финансов | 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 Отдел финансов и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции Отдела финансов | наличие | информация, находящаяся в распоряжении Отдела финансов | да/нет | | 0,4 | | да – «высокая оценка», E(P) = 5;  нет – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| Итоговая оценка критерия «вероятность» | | E «вероятность» = ∑Sj E(Pj) | | | | | | |
| Sj – вес j-го показателя критерия «вероятность» | | | | | | |
| E(Pj) – оценка j-го показателя критерия «вероятность» | | | | | | |
| При значении 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 о бюджете Первомайского муниципального района, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Отдела финансов | 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;  «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 региональных проектов | показатели, утвержденные законом о бюджете Первомайского муниципального района, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Отдела финансов | да/нет | 0,3 | | реализация объектом контроля 1 регионального 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 Отдела финансов | рублей | 0,2 | | 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;  «средняя оценка» –  E(P) = 3;  «высокая оценка» –  E(P) = 5 | |
| 2.4. | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд | общая сумма бюджетных ассигнований | показатели, утвержденные законом о бюджете Первомайского муниципального района, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Отдела финансов,  данные единой информационной системы в сфере закупок | 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;  «средняя оценка» –  E(P) = 3;  «высокая оценка» –  E(P) = 5 | |
| 2.5. | Длительность периода (1 год и более), прошедшего с момента проведения инспекцией контрольного мероприятия в отношении объекта контроля | наличие контрольных мероприятий | отчеты о контрольной деятельности Отдела финансов | да/нет | 0,6 | | в текущем отчетном периоде – «низкая оценка», E(P) = 1;  2 – 3 года – «средняя оценка», E(P) = 3;  4 года и более – «высокая оценка», E(P) = 5 | |
| Итоговая оценка критерия «существенность» | | E «существенность» = ∑Sj E(Pj) | | | | | | |
| Sj – вес j-го показателя критерия «существенность» | | | | | | |
| E(Pj) – оценка j-го показателя критерия «существенность» | | | | | | |
| При значении E «существенность» до 3 – «низкая оценка», равном от 3 до 5, – «средняя оценка», равном от 5 и более, – «высокая оценка» | | | | | | |