



РЕСПУБЛИКА БУРЯТИЯ
СОВЕТ ДЕПУТАТОВ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ «ГОРОД ГУСИНООЗЕРСК»
ЧЕТВЕРТОГО СОЗЫВА
РЕШЕНИЕ
ТРИДЦАТЬ ШЕСТОЙ ОЧЕРЕДНОЙ СЕССИИ

г. Гусиноозерск

№ 179

01 июля 2022 года

«Об утверждении стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» в МО ГП «Город Гусиноозерск»

Рассмотрев представленный Администрацией муниципального образования «Город Гусиноозерск» проект стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», Федеральным законом от 31.07.2020 № 248 «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации», руководствуясь Уставом муниципального образования городское поселение «Город Гусиноозерск», Совет депутатов муниципального образования городское поселение «Город Гусиноозерск» **РЕШИЛ:**

1. Утвердить прилагаемый Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» в МО ГП «Город Гусиноозерск».

2. Определить МКУ «Управление финансов, бухгалтерского учета и отчетности» уполномоченным исполнительным органом по осуществлению полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в МО ГП «Город Гусиноозерск».

3. Настоящее Решение вступает в силу со дня официального опубликования и подлежит размещению на официальном сайте Администрации МО «Город Гусиноозерск» (www/admingus.ru), распространяя своё действие с 01.01.2022.

Глава муниципального образования
городское поселение «Город Гусиноозерск»

А.Н. Кудряшов

Председатель Совета депутатов
МО ГП «Город Гусиноозерск»

В.С. Шихалев





УТВЕРЖДЕН
Решением Совета депутатов
МО ЭБ «Город Гусиноозерск»
от 01.07.2022 № 179

СТАНДАРТ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ПЛАНИРОВАНИЕ ПРОВЕРОК, РЕВИЗИЙ И ОБСЛЕДОВАНИЙ»

I. Общие положения

1. Стандарт устанавливает требования к планированию проверок, ревизий и обследований (далее – стандарт) в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований в рамках реализации должностным лицом внутреннего муниципального финансового контроля полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля администрации муниципального образования «Город Гусиноозерск».

2. План контрольных мероприятий на очередной финансовый год, перечень и сроки выполнения должностным лицом внутреннего муниципального финансового контроля контрольных мероприятий утверждается Распоряжением администрации муниципального образования. Форма плана контрольных мероприятий согласно приложению № 1.

План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

темы контрольных мероприятий;

наименования объектов внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объект контроля) по каждому контрольному мероприятию;

проверяемый период;

срок проведения контрольных мероприятий.

3. На стадии формирования плана контрольных мероприятий 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 (далее - предмет контроля) к предусмотренным пунктом 8 данного стандарта категориям риска.

4. 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 (средств, полученных из бюджета).

II. Планирование контрольных мероприятий

5. Планирование 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.

6. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий 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 на очередной финансовый год с учетом возможностей должностных лиц внутреннего муниципального финансового контроля.

7. Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется автоматизированным (при наличии технической возможности) и (или) ручным способом. При автоматизированном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется в электронном виде с использованием прикладного программного обеспечения, предусматривающего, в том числе автоматизированную проверку данных на не превышение заданным показателям (параметрам), автоматизированную сверку данных, расчет коэффициентов, сопоставление табличных данных и форм отчетности. При ручном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется путем изучения должностным лицом органа контроля документов на бумажном носителе.

8. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых являются Федеральное казначейство, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия "вероятность допущения нарушения" (далее - критерий "вероятность") и значение критерия "существенность последствий нарушения" (далее - критерий "существенность").

9. При определении значения критерия "вероятность" используется следующая информация:

а) 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;

б) значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты;

в) 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);

г) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;

д) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

е) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля;

10. При определении значения критерия "существенность" используется следующая информация:

а) 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;

б) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;

в) 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;

11. Каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора при подготовке органом контроля проекта плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год, в соответствии с приложением № 2 к настоящему стандарту (далее - итоговый балл).

12. Итоговый балл рассчитывается на дату составления проекта плана контрольных мероприятий.

13. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

высокий риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок более 70 баллов;

средний риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок от 45 до 70 баллов;

низкий риск - если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок менее 45 баллов (Приложение № 3 к стандарту).

14. 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.

15. При отборе контрольных мероприятий необходимо учитывать, что периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более одного раза в год.

16. План контрольных мероприятий должен быть утвержден до завершения года, предшествующего планируемому году.

17. В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в случаях невозможности проведения плановых контрольных мероприятий в связи с:

наступлением обстоятельств 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 или структурных подразделений органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией (упразднением) объектов контроля.

Приложение № 1
к стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок,
ревизий и обследований»
в МО ГП «Город Гусиноозерск»

План контрольных мероприятий на _____ год

№	Тема контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля	Проверяемый период	Сроки проведения контрольного мероприятия
1				
2				

*При необходимости проверяемый период может быть расширен.

Параметры отбора при подготовке органом контроля проекта плана
контрольных мероприятий на очередной финансовый год

№ п/п	Наименование параметра отбора	Значение
<i>Критерий «Вероятность»</i>		
1.	Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента:	
	от 90% до 100%	0
	от 85% до 90 %	5
	от 80% до 85%	10
	менее 80%	15
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):	
	отсутствие изменений в деятельности объекта контроля	0
	наличие изменений в деятельности контроля	5
3.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля:	
3.1.	Объем нарушений, выявленных у объекта контроля:	
	до 10 000,00 рублей	0
	от 10 000,00 до 50 000,00 рублей	5
	от 50 000,00 до 100 000,00 рублей	10
	свыше 100 000,00 рублей	15
3.2.	Объем нарушений, выявленных у объекта контроля при использовании муниципального имущества, ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности:	
	до 10 000,00 рублей	0
	от 10 000,00 до 50 000,00 рублей	5
	от 50 000,00 до 100 000,00 рублей	10
	свыше 100 000,00 рублей	15
3.3.	Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий:	
	до 3-х случаев	0
	от 3-х до 5-ти случаев	5
	от 10 до 15 случаев	10
	свыше 15 случаев	15
4.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий:	
	представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом	0

	контроля в полном объеме	
	представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено	5
5.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля;	
	обращения (жалобы) отсутствуют	0
	обращения (жалобы) имеются	5
Критерий «Существенность»		
1.	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды:	
	до 1 000 000,00 рублей	0
	от 1 000 000,00 до 5 000 000,00 рублей	5
	от 5 000 000,00 до 10 000 000,00 рублей	10
	свыше 10 000 000,00 рублей	15
2.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:	
	соответствует	0
	не соответствует	5
3.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:	
3.1.	Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения 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»;	
	имеется	5
	не имеется	0
3.2.	Наличие условия об исполнении контракта по этапам;	
	имеется	5
	не имеется	0
3.3.	Наличие условия о выплате аванса	
	имеется *	5
	не имеется	0
3.4.	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	
	имеется	5
	не имеется	0
4.	Объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году:	
	до 2 000 000,00 рублей	0
	от 2 000 000,00 до 6 000 000,00 рублей	5
	от 6 000 000,00 до 10 000 000,00 рублей	10
	свыше 10 000 000,00 рублей	15
5.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля (контрольным органом)	
	до 1 года	0
	от 1 года до 2 лет	5
	свыше 2-х лет	10

Приложение № 3
к стандарту внутреннего
муниципального финансового контроля
«Планирование проверок,
ревизий и обследований»
в МО ГП «Город Гусиноозерск»

Определение группы риска

№ п/п	Группа риска	Баллы
	<i>Критерий «Вероятность»</i>	
1.	Высокий риск	более 70
2.	Средний риск	от 45 до 70
3.	Низкий риск	менее 45
	<i>Критерий «Существенность»</i>	
1.	Высокий риск	более 70
2.	Средний риск	от 45 до 70
3.	Низкий риск	менее 45

Прошито и пронумеровано
в количестве 8 листа (-ов)
А. Р. М. Виноградов
07 июля 2011 г.

