

Администрация Крутихинского района Алтайского края

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

« 21 » февраля 2023 г

№ __52__

с.Крутиха

Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий, обследований»

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить ведомственный стандарт «Проведение проверок, ревизий и обследований» (приложение 1).
2. Утвердить форму плана контрольных мероприятий (приложение 2).
3. Опубликовать настоящее постановление в сборнике муниципальных актов Крутихинского района Алтайского края и разместить в сети Интернет на официальном сайте Администрации Крутихинского района admin.krutiha.ru.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя председателя комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Крутихинского района Алтайского края Воробьеву Н.Н.

Глава района

Е.П.Озерова

Воробьева Н.Н.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

УТВЕРЖДЕН
Постановлением
Администрации
Крутихинского района
от «__» __20__ №__

ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ
внутреннего государственного (муниципального) контроля «Проведение
проверок, ревизий и обследований»

1. Общие положения

1.1 Ведомственный стандарт внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований» разработан в целях обеспечения осуществления полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике Крутихинского района Алтайского края (далее – комитет), установления дополнительных требований к планированию проверок, ревизий и обследований, а также определения дополнительных требований к анализу рисков при составлении плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода.

1.2 Настоящий стандарт разработан с учетом положений:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- пункта 14 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее – Федеральный стандарт).

1.3 Анализ рисков и планирование контрольных мероприятий осуществляется по следующим подразделам плана контрольных мероприятий:

«Контроль деятельности органов исполнительной власти муниципальных образований Крутихинского района Алтайского края и муниципальных казенных учреждений»;

«Контроль муниципальных программ муниципального образования Крутихинский район Алтайского края»;

«Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения

государственных и муниципальных нужд» - далее Закон 44-ФЗ).

1.4 Информация, используемая при составлении проекта плана контрольных мероприятий, должна позволять определить по каждому объекту планирования значение критерия риска «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значение критерия риска «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «сущетвенность»).

Оценка значений критериев «вероятность» и «Существенность» производится на основании таблиц оценки критериев по каждому подразделу плана контрольных мероприятий.

1.5 На основании проведенной оценки значений критериев риска, а также проведенного анализа сочетания полученных оценок значений критериев риска по каждому объекту планирования устанавливается одна из следующих категорий риска: чрезвычайно высокий риск, высокий риск, значительный риск, средний риск, умеренный риск, низкий риск.

1.6 Для включения в план контрольных мероприятий из каждой категории риска производится отбор объектов следующим образом:

из категории с чрезвычайно высоким риском – 60 процентов объектов от определенного количества контрольных мероприятий;

из категории с высоким риском – 30 процентов объектов от предельного количества контрольных мероприятий;

из категории со значительным риском – 5 процентов объектов от предельного количества контрольных мероприятий;

из категории со средним риском – 5 процентов объектов от предельного количества контрольных мероприятий.

Объекты планирования из категории риска «низкий» в проект плана контрольных мероприятий не включаются.

В случае недостаточного количества объектов в соответствующей категории риска дополнительные объекты определяются решением председателя комитета.

1.7 Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется на основании обеспеченности кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами в очередном финансовом году.

1.8 Предельное количество контрольных мероприятий определяется исходя из количества плановых контрольных мероприятий, проведенных за 2 года, предшествующих текущему году и среднесписочной численности должностных лиц, участвующих в проведении контрольных мероприятий.

1.9 В связи с внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные акты Алтайского края, а также в связи с иными непредвиденными обстоятельствами решением председателя комитета предельное количество контрольных мероприятий может быть изменено.

2. Планирование контрольных мероприятий по подразделу «Контроль деятельности органов исполнительной власти муниципальных образований Крутихинского района Алтайского края и муниципальных казенных учреждений»

2.1 Объектами планирования и объектами контроля по данному подразделу плана являются главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, органы исполнительной власти муниципальных образований Крутихинского района Алтайского края и муниципальные казенные учреждения.

2.2 Требования к необходимой информации и порядок ее оценки содержатся в таблице оценки критериев риска по подразделу: «Контроль деятельности органов исполнительной власти муниципальных образований Крутихинского района Алтайского края и муниципальных казенных учреждений» (приложение 1 к настоящему стандарту).

3. «Контроль муниципальных программ муниципального образования Крутихинский район Алтайского края»

3.1 Объектами планирования по данному подразделу плана являются муниципальные программы муниципального образования Крутихинский район Алтайского края (их мероприятия, подпрограммы).

Объекты контроля – главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, государственные (муниципальные) учреждения, государственные (муниципальные) унитарные предприятия, юридические и физические лица, которым предоставлены средства для реализации мероприятий муниципальных программ муниципального образования Крутихинский район Алтайского края.

3.2 Требования к необходимой информации и порядок ее оценки содержатся в таблице оценки критериев риска по подразделу «Контроль муниципальных программ муниципального образования Крутихинский район Алтайского края» (приложение 2 к настоящему стандарту).

4. «Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»

4.1 Объектами планирования и объектами контроля по данному подразделу плана являются главные распорядители (распорядители, получатели) средств краевого, районного бюджета, муниципальные казенные учреждения.

4.2 Требования к необходимой информации и порядок ее оценки содержатся в таблице оценки критериев риска по подразделу «Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (приложение 3 к настоящему стандарту).

5. Заключительные положения

5.1 План контрольных мероприятий комитета должен быть утвержден до завершения года, предшествующего году планирования.

5.2 Планирование контрольных мероприятий осуществляется комитетом во взаимодействии со Счетной палатой Крутихинского района Алтайского края.

5.3 При необходимости по решению председателя комитета в план контрольных мероприятий могут быть внесены изменения.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель комитета по финансам,
налоговой и кредитной политике
Крутихинского района Алтайского края

_____ (подпись, ФИО)

_____ (дата утверждения)

« » _____ 20 г.

ПЛАН

контрольных мероприятий комитета по финансам, налоговой и кредитной политике Крутихинского района Алтайского края на
_____ год

№	Наименование тем контрольных мероприятий	Наименование объектов контроля, групп объектов контроля	Проверяемый период	Период начала проведения контрольных мероприятий
Наименование раздела				
Наименование подраздела				
1				
2				
...				

Приложение 1
к Стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий, обследований»

Таблица оценки критериев риска по подразделу «Контроль деятельности органов исполнительной власти муниципальных образований Крутихинского района Алтайского края и						
№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателей	Источник информации для расчета показателя	Ед. измерения	Вес показателя в категории	Оценка
	1	2	3	4	5	6
1	Критерий «ВЕРОЯТНОСТЬ»					
1.1	Значение показателей качества финансового менеджмента (ст.160.2-1 БК РФ)	Значение итоговой оценки качества финменеджмента	Данные рейтинга, опубликованного на сайте Минфина АК, анализ проведенный ГРБС	%	0,6	>80% (низкая) – 1 балл 60-80%(средняя)-3балла <60%(высокая)-5баллов
1.2	Наличие (отсутствие) значительных изменений в деятельности (изменение типа учреждения, реорганизация, создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение составов видов деятельности	Фактическое наличие (в году, предшествующему текущему году планирования)	Данные Единого портала бюджетной системы РФ «Электронный бюджет», информация комитета	Да/нет	0,20	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-5 баллов
1.3	Наличие (отсутствие) в отношении объекта планирования обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц. Поступивших в орган контроля	Фактическое наличие (в году, предшествующему текущему году планирования)	Информация находящаяся в распоряжении комитета	Да/нет	0,20	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-5 баллов
Оценка критерия «ВЕРОЯТНОСТЬ»		$E = \sum S_j E_j$ где, S_i – вес j-го показателя критерия «вероятность» E_i – оценка j-го показателя критерия «вероятность» При значении Евроятность: <1 – оценка критерия «низкая»; 1-3 –оценка критерия «средняя»; >3 – оценка критерия «высокая»				
2	Критерий «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»					
2.1	Объемы финансового обеспечения деятельности	Доведенный объем лимитов бюджетных обязательств (в году, предшествующему текущему году планирования)	Отчет об исполнении бюджета, отчетные формы ГРБС, данные ГИС Электронный бюджет	млн.руб	0,1	<100(низкая) – 1 балл 100-500(средн)-3балла >500(высокая)-5баллов
2.2	Наличие предложений и поручений по внесению в план контрольных мероприятий от федеральных органов власти, правоохранительных органов, Администрации Крутихинского района Алтайского края, поручений председателя комитета, иные предложения	Наличие предложений и поручений (в текущем году, а также в году, предшествующему текущему году планирования)	Информация комитета	Да/нет	0,6	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-5 баллов
2.3	Время, прошедшее с момента проведения последнего контрольного мероприятия	Фактическая информация	Информация комитета	Кол-во лет	0,1	< 2(низкая) – 1 балл 2-6 (средняя) – 3 балла >6 (высокая) – 5 баллов
Оценка критерия «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»		$E = \sum S_j E_j$ где, S_i – вес j-го показателя критерия «существенность»				

	E _i – оценка j-го показателя критерия «существенность» При значении Eвероятность: <1 – оценка критерия «низкая»; 1-3 – оценка критерия «средняя»; >3 – оценка критерия «высокая»
--	--

Приложение 2
к Стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий, обследований»

Таблица оценки критериев риска по подразделу «Контроль муниципальных программ Муниципального образования Крутихинский район Алтайского края»						
№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателей	Источник информации для расчета показателя	Ед. измерения	Вес показателя в категории	Оценка
	1	2	3	4	5	6
1	Критерий «ВЕРОЯТНОСТЬ»					
1.1	Количество мероприятий программы	Общее количество	Данные ГИС и правовых систем	ед	0,2	<3 (низкая) – 1 балл 3-6(средняя)-3балла >6(высокая)-5баллов
1.2	Истечение срока реализации программы в планируемом периоде	Фактическая информация	Паспорт программы	Да/нет	0,2	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-5 баллов
1.3	Наличие (отсутствие) в отношении объекта планирования/объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в орган контроля	Фактическое наличие (в году, предшествующему текущему году планирования)	Информация находящаяся в распоряжении комитета	Да/нет	0,6	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-5 баллов
Оценка критерия «ВЕРОЯТНОСТЬ»		Евероятность = $\sum S_j E_j$ где, Si –вес j-го показателя критерия «вероятность» Ei – оценка j-го показателя критерия «вероятность» При значении Евероятность: <1 – оценка критерия «низкая»; 1-3 –оценка критерия «средняя»; >3 – оценка критерия «высокая»				
2	Критерий «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»					
2.1	Объемы финансового обеспечения мероприятий	Утвержденный объем финансового обеспечения мероприятий	Паспорт программы	тыс.руб	0,2	<10(низкая) – 1 балл 10-100(средн)-3балла >100(высокая)-5баллов
2.2	Внесение изменений в показатели и (или) индикаторы программы в течение периода реализации	Фактическая информация	Паспорт программы	Да/нет	0,2	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-10 баллов
2.3	Наличие предложений и поручений по внесению в план контрольных мероприятий от федеральных органов власти, правоохранительных органов, Администрации Крутихинского района Алтайского края, поручений председателя комитета, иные предложения	Наличие предложений и поручений (в текущем году, а также в году, предшествующему текущему году планирования)	Информация комитета	Да/нет	0,1	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-10 баллов
Оценка критерия «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»		Есущественность = $\sum S_j E_j$ где, Si –вес j-го показателя критерия «существенность» Ei – оценка j-го показателя критерия «существенность» При значении Евероятность: <1 – оценка критерия «низкая»; 1-3 –оценка критерия «средняя»; >3 – оценка критерия «высокая»				

Приложение 3
к Стандарту внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий, обследований»

Таблица оценки критериев риска по подразделу «Контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (часть 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ)»						
№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателей	Источник информации для расчета показателя	Ед. измерения	Вес показателя в категории	Оценка
	1	2	3	4	5	6
1	Критерий «ВЕРОЯТНОСТЬ»					
1.1	Время, прошедшее с момента проведения последнего контрольного мероприятия	Фактическая информация по контрольным мероприятиям, проведенным комитетом, другими контрольными органами (при наличии)	Информация, находящаяся в распоряжении комитета	Кол-во лет	0,4	<2 (низкая) – 1 балл 3 (средняя)-3балла >3(высокая)-5баллов
1.2	Наличие (отсутствие) в отношении объекта планирования обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц. Поступивших в орган контроля	Фактическое наличие (в году, предшествующему текущему году планирования)	Информация находящаяся в распоряжении комитета	Да/нет	0,6	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-5 баллов
Оценка критерия «ВЕРОЯТНОСТЬ»		Евероятность = $\sum S_j E_j$ где, Si –вес j-го показателя критерия «вероятность» Ei – оценка j-го показателя критерия «вероятность» При значении Евероятность: <1 – оценка критерия «низкая»; 1-3 –оценка критерия «средняя»; >3 – оценка критерия «высокая»				
2	Критерий «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»					
2.1	Совокупный годовой объем закупок	Фактический совокупный годовой объем закупок	Данные ГРБС, учреждений, ЕИС	млн.руб	0,15	<10(низкая) – 1 балл 10-50(средн)-3балла >50(высокая)-5баллов
2.2	Средняя цена контракта (по проведенным конкурентным процедурам)	Отношение совокупной цены заключенных контрактов к количеству контрактов	Данные ЕИС	тыс/руб	0,15	<100(низкая) – 1 балл 100-500(средн)-3балла >500(высокая)-5баллов
2.3	Доля закупок в общем объеме закупок, проведенных конкурентным способом определения поставщика (подрядчика, исполнителя), среднее количество заявок по которым составило 0-1 шт.	Отношение количества закупок с указанными характеристиками к общему количеству конкурентных закупок	Данные ЕИС	Кол-во лет	%	< 40(низкая) – 1 балл 40-60 (средняя) – 3 балла >60 (высокая) – 5 баллов
2.4	Наличие предложений и поручений по внесению в план контрольных мероприятий от федеральных органов власти, правоохранительных органов, Администрации Крутихинского района Алтайского края, поручений председателя комитета, иные предложения	Наличие предложений и поручений (в текущем году, а также в году, предшествующему текущему году планирования)	Информация комитета	Да/нет	0,55	Нет (низкая)-1 балл Да (высокая)-5 баллов

Оценка критерия «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»	Есущественность = $\sum S_j E_j$ где, S _i –вес j-го показателя критерия «существенность» E _i – оценка j-го показателя критерия «существенность»
	При значении Евероятность: <1 – оценка критерия «низкая»; 1-3 –оценка критерия «средняя»; >3 – оценка критерия «высокая»

