



МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
КАЧИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ 141- МА

пгт Кача

20 октября 2023 года

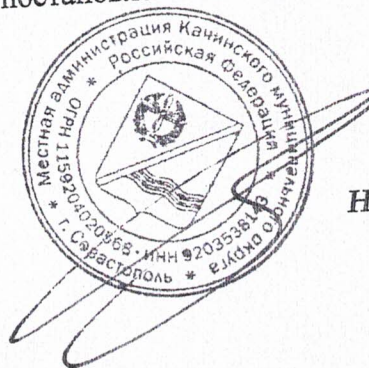
***Об утверждении Стандарта внутреннего муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»***

В соответствии п.3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 г. № 208, местная администрация Качинского муниципального округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».
2. Обнародовать настоящее постановление на информационном стенде внутригородского муниципального образования города Севастополя Качинский муниципальный округ и на официальном сайте внутригородского муниципального образования города Севастополя Качинский муниципальный округ.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня официального обнародования.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

*Глава ВМО Качинский МО, исполняющий
полномочия председателя Совета,
Глава местной администрации*



Н.М. Герасим

СТАНДАРТ
внутреннего муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее — 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 года № 208 (далее - Федеральный стандарт), в целях установления требований к планированию местной администрацией Качинского муниципального округа (далее — местная администрация) проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия), осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.
2. Местная администрация осуществляет планирование контрольных мероприятий в соответствии с Федеральным стандартом с учетом положений настоящего Стандарта.
3. Местная администрация формирует и утверждает документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения контрольных мероприятий (далее — план проведения контрольных мероприятий) по форме согласно приложению 1 к настоящему Стандарту.
4. План проведения контрольных мероприятий содержит следующую информацию:
 - темы контрольных мероприятий;
 - наименование объекта внутреннего муниципального финансового контроля (далее — объект контроля);
 - проверяемый период;
 - период начала проведения контрольных мероприятий.
5. Планирование контрольных мероприятий осуществляется местной администрацией в порядке и с учетом требований, установленных Федеральным стандартом к
 - формированию исходных данных при составлении проекта плана контрольных мероприятий,
 - составлению проекта плана контрольных мероприятий,
 - утверждению плана контрольных мероприятий.
6. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий включает:
 - сбор и анализ информации об объекте контроля;
 - определение тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;
 - определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год.

7. Информация об объекте контроля, используемая при составлении проекта плана контрольных мероприятий, должна позволять определить по каждому предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» и значение критерия «существенность последствий нарушения». Определение значения критериев «вероятность», «существенность» осуществляется в соответствии с положениями Федерального стандарта.

8. Формирование плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом с применением риск-ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году согласно прилагаемой Методики (приложение 2).

9. При составлении проекта плана контрольных мероприятий используются типовые темы плановых контрольных мероприятий, определенные Федеральным стандартом. При этом в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем контрольных мероприятий.

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

11. Должностным лицом, ответственным за подготовку плана контрольных мероприятий, является начальник финансово-экономического отдела.

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

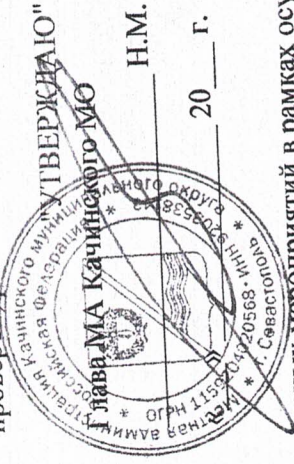
- наступлением обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непреодолимых при наступивших условиях обстоятельств);
- недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых контрольных мероприятий;
- внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые города Севастополя;
- 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 местной администрации, ответственных за проведение контрольного мероприятия);
- реорганизацией, ликвидацией объектов контроля.

*Глава ВМО Качинский МО, исполняющий
полномочия председателя Совета,
Глава местной администрации*



Н.М. Герасим

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



ПЛАН
 проведения местной администрацией Качинского муниципального округа контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в _____ году

Раздел 1.
 План проведения мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений

№ п/п	Наименование проверки	Субъект проверки/ИНН/Адрес местонахождения	Проверяемый период	Месяц начала проведения проверки
1				
2				

Раздел 2
 План проведения мероприятий по осуществлению контроля в рамках части 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»

№ п/п	Наименование проверки	Субъект проверки	Проверяемый период	Срок проверки
1				
2				

Глава ВМО Качинский МО, исполняющий полномочия председателя Совета,
 Глава местной администрации
 Н.М. Герасим

МЕТОДИКА

планирования контрольных мероприятий местной администрацией Качинского муниципального округа с применением риск-ориентированного подхода

1. Общие положения

Настоящая Методика определяет правила отбора предметов контроля, планируемых к включению в план контрольных мероприятий в сфере внутреннего муниципального финансового контроля местной администрацией Качинского муниципального округа на следующий календарный год.

При подготовке плана контрольных мероприятий местной администрацией Качинского муниципального округа применяется риск-ориентированный подход.

Целью риск-ориентированного подхода при планировании является определение приоритетности предметов контроля, по которым наиболее вероятен риск причинения в ходе осуществления своей деятельности ущерба бюджету внутригородского муниципального образования города Севастополя Качинский муниципальный округ (далее — Качинский муниципальный округ), а также вероятности допущения нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Качинского муниципального округа.

Применение дифференцируемого риск-ориентированного подхода предполагает усиление контроля в зонах повышенного риска, а в более безопасных зонах - снижение. Это позволяет вовремя принимать необходимые меры там, где это необходимо, минимизировать риски причинения ущерба бюджету Качинского муниципального округа, а также в значительной мере экономить трудовые ресурсы.

2. Термины и определения

Предметом контрольной деятельности (далее — предмет контроля) является:

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ;
- контроль за соблюдением законности при составлении и исполнении бюджета Качинского муниципального округа в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок для обеспечения нужд Качинского муниципального округа, реализации муниципальных программ, достоверности учета таких расходов и отчетности.

Риск-ориентированный подход - метод организации и осуществления планирования внутреннего муниципального финансового контроля, при котором в предусмотренных случаях выбор периодичности проведения контрольных мероприятий определяется отнесением деятельности предмета контроля к определенной категории риска.

Матрица рисков - документ, включающий пообъектный расчет суммарного потенциального риска с целью формирования рейтинга рисковости предметов контроля, являющийся источником информации для подготовки проекта рейтинга рисковости объектов контроля.

Рейтинг рисковости предмета контроля - перечень предметов контроля, упорядоченный по численным значениям суммарного риска предметов контроля по группам риска в соответствии с порядком, установленным настоящей Методикой, и являющийся источником информации для подготовки плана контрольных мероприятий.

Объект контроля - главные распорядители (распорядители, получатели) средств бюджета Качинского муниципального округа, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета Качинского муниципального округа, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета Качинского муниципального округа.

3. Организация риск-ориентированного планирования.

3.1. Планирование контрольной деятельности осуществляется в разрезе следующих взаимосвязанных и последовательных этапов:

3.1.1. Формирование исходных данных для составления матрицы рисков и рейтинга рисковости.

Исходные данные формируются в соответствии с критериями определения рисков, установленных настоящей Методикой.

При определении предмета контроля к установленной категории рисков используются данные об объеме годового финансирования.

Обработка информации представляет собой непрерывную систематизацию данных в целях определения вероятности реализации рисков.

В течении текущего года после завершения контрольного мероприятия в сфере бюджетных правоотношений должностным лицом, проводившим проверку (ревизию, обследование) осуществляется расчет суммового значения критериев для отнесения предмета контроля в рейтинг рисковости в соответствии с классификатором рисковости.

3.1.2. Составление матрицы рисков, позволяющей оценить угрозы, связанные с нанесением ущерба бюджету Качинского муниципального округа, совершением нарушений бюджетного законодательства, нарушениями законодательства о контрактной системе.

3.1.3. Составление рейтинга рисковости.

3.1.4. Составление проекта плана контрольных мероприятий на очередной календарный год.

3.1.5. Согласование плана контрольных мероприятий Главой местной администрации.

3.1.6. Издание распоряжения и публикация плана контрольных мероприятий в сети «Интернет» на официальном сайте внутригородского муниципального образования города Севастополя Качинский муниципальный округ.

3.2. Определение объема контрольной деятельности на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов

- нормативно установленные основания проведения контрольных мероприятий;
- нормативно установленный срок проведения контрольных мероприятий;
- сбалансированность нагрузки на кадровый состав;
- выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы.

3.3. Срок завершения процедуры планирования контрольной деятельности местной администрации на следующий календарный год — 31 декабря текущего года.

При необходимости план контрольных мероприятий подлежит корректировке, в случаях:

- поступления запросов (обращений) от государственных и муниципальных органов, правоохранительных органов, а также иных организаций и граждан;

- в случае поступления соответствующих поручений главы Качинского муниципального округа;
- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации;
- выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня предметов, сроков проведения мероприятия;
- реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объекта контроля.

В случае необходимости внесения изменений в план контрольных мероприятий, в первую очередь корректируются мероприятия в отношении объектов контроля с наименьшими значениями риска.

4. Критерии определения рисков при планировании.

4.1. Внутренний муниципальный контроль в сфере бюджетных правоотношений.

В целях применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности в сфере бюджетных правоотношений определены основные критерии риска с точки зрения угроз нанесения ущерба бюджету Качинского муниципального округа, допущения нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, допущения иных нарушений бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

4.1.1. При планировании контрольных мероприятий по вопросу соблюдения действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, выделенных на реализацию основных мероприятий муниципальных программ, а также по вопросу полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ (категория контрольного мероприятия «Муниципальные программы») основными критериями отнесения к категории риска являются:

4.1.1.1. Объем финансирования, предусмотренного в бюджете Качинского муниципального округа на текущий (очередной) календарный год на реализацию муниципальной программы (отдельных мероприятий муниципальной программы), исполнителем которой является объект контроля:

- до 500,0 тыс. рублей - значимость критерия 0 баллов;
- от 500,0 рублей до 1,0 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;
- от 1,0 млн. рублей до 1,5 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;
- свыше 1,5 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

4.1.1.2. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по указанному вопросу:

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;
- от 1 до 2 лет - значимость критерия 10 баллов;
- от 2 до 3 лет - значимость критерия 15 баллов.

4.1.1.3. Выявление органом внутреннего муниципального финансового контроля в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба бюджету Качинского муниципального округа — 5 баллов;
- выявлено неэффективное использование бюджетных средств, неэффективное использование муниципального имущества — 10 баллов;

заключение муниципальных контрактов в отсутствии лимитов бюджетных обязательств — 15 баллов;

выявление нарушений, повлекших нанесение ущерба бюджету Качинского муниципального округа, в том числе нецелевого использования бюджетных средств — 20 баллов.

4.1.1.4. Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных органом внутреннего муниципального финансового контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий — 10 баллов.

4.1.1.5. Поступление в предыдущем календарном году в местную администрацию от правоохранительных и иных государственных органов, органов местного самоуправления информации о наличии признаков нарушений, допущенных объектом контроля — 5 баллов.

4.1.1.6. Подготовка недостоверной отчетности об исполнении муниципальных программ, выявленное в ходе предыдущего контрольного мероприятия — значение критерия — 5 баллов.

4.1.2. При планировании контрольных мероприятий по вопросу соблюдения действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, выделенных на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления (категория контрольного мероприятия «Соблюдение действующего законодательства при расходовании бюджетных средств») основными критериями отнесения к категории риска являются:

4.1.2.1. Объем финансирования, предусмотренного в бюджете муниципального образования на обеспечение деятельности органа местного самоуправления в текущем (очередном) году:

до 300,0 тыс. рублей - значимость критерия 0 баллов;

от 300,0 тыс. рублей до 500,0 тыс. рублей - значимость критерия 5 баллов;

500,0 млн. рублей до 1,0 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;

свыше 1,0 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

4.1.2.2. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по указанному вопросу:

менее 1 года - значимость критерия 0 баллов;

от 1 до 3 лет - значимость критерия 10 баллов;

свыше 3 лет - значимость критерия 15 баллов.

4.1.2.3. Выявление в ходе предыдущего контрольного мероприятия в отношении предмета контроля нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба бюджету Качинского муниципального округа (за исключением нарушений, значение значимости критериев по которым составляет 15 баллов) — 5 баллов;

выявлено неэффективное использование бюджетных средств, неэффективное использование муниципального имущества — 15 баллов;

выявлены нарушения, повлекшие нанесение ущерба бюджету Качинского муниципального округа, в том числе нарушения при выплатах заработной платы, нецелевое использование бюджетных средств — 20 баллов.

4.1.2.4. Поступление в предыдущем календарном году в местную администрацию от правоохранительных и иных государственных органов информации о наличии признаков нарушений, допущенных объектом контроля — 5 баллов.

4.1.2.5. Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных по результатам проведенных ранее контрольных мероприятий — 10 баллов.

4.1.2.6. Наличие 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), изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ) — 10 баллов;

при смене руководителя — 5 баллов.

Отнесение объекта контроля по указанным выше категориям контрольных мероприятий к определенной категории риска рассчитывается путем сложения баллов, установленных критериями.

Рейтинг рисковости и план контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений формируется по результатам определения группы риска объектов контроля, представленных в таблице 1.

Таблица 1. Определение группы риска

Группа риска	Суммарный риск, баллы
категория контрольного мероприятия «Муниципальные программы»	
Высокий риск	≥ 40
Средний риск	от 15 до 40
Умеренный риск	≤ 15
категория контрольного мероприятия «Соблюдение действующего законодательства при расходовании бюджетных средств»	
Высокий риск	≥ 40
Средний риск	от 15 до 40
Умеренный риск	≤ 15

В проект плана контрольных мероприятий включается не более двух контрольных мероприятий из группы высокого риска с максимальными значениями суммарного риска. В проект плана контрольных мероприятий может быть включено одно контрольное мероприятие из группы среднего риска.

4.2. Внутренний муниципальный контроль в рамках части 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».

В целях применения риск-ориентированного подхода при осуществлении внутреннего муниципального контроля в сфере закупок по части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» определены основные критерии риска в сфере закупок с точки зрения угроз для бюджетной системы, к которым относятся избыточное, неэффективное и безрезультативное расходование средств, бесконтрольное отвлечение бюджетных средств или упущенную выгоду при заключении договоров, контрактов.

Избыточное расходование средств возникает в случае установления завышенной и необоснованной начальной (максимальной) цены контракта (договора), определенной муниципальными заказчиками при осуществлении закупок для муниципальных нужд, а безрезультативное и неэффективное — в случаях заключения соответствующего контракта (договора) с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на условиях избыточного финансирования.

Бесконтрольное отвлечение средств может наблюдаться при изменении существенных условий контракта и возможности на условиях фиксированной оплаты в соответствии с контрактом (договором) поставить товар, оказать услугу, выполнить работу ненадлежащего качества.

Упущенная выгода возможна при подаче одной заявки на участие в торгах от участника закупки, что, как следствие, не приводит к снижению начальной (максимальной) цены контракта потенциальными поставщиками (подрядчиками исполнителями) ввиду отсутствия конкурентной борьбы за право заключить контракт (договор).

*Глава ВМО Качинский МО, исполняющий
полномочия председателя Совета,
Глава местной администрации*



Н.М. Герасим