|  |
| --- |
|  УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНАПРИКАЗ |

от 26.11. 2021 № 39/о

Об утверждении ведомственного стандарта осуществления Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 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»,

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО РАЙОНА ПРИКАЗЫВАЕТ:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт осуществления Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

2. Контроль за исполнением приказа возложить на Заместителя Главы Администрации муниципального района – начальника Управления финансов Баранову Е.В.

3. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Заместитель Главы Администрации

муниципального района – начальник

Управления финансов Е.В. Баранова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|   | УТВЕРЖДЁНприказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального районаот 26.11.2021 № 39/о |

**ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ**

**осуществления Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»**

1. Общие положения

1.1. Ведомственный стандарт осуществления Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района 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 Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района (далее – Управление финансов).

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

1.3. План контрольных мероприятий Управления 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 Управление 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 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 муниципального района. Включение в план таких объектов контроля осуществляется с учетом временных и трудовых ресурсов Управления 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 Управление финансов и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции Управления 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 Управлением 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  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  УТВЕРЖДАЮ\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(руководитель Управления финансов администрации йона)\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) Ф.И.О. «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_ года |

**ПЛАН**

**контрольных мероприятий Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района на \_\_\_\_\_ год при исполнении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема контрольного мероприятия | Наименование объекта внутреннего муниципального финансового контроля | 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 показате-ля 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 Гаврилов-Ямского муниципального района  | % | 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 Управления финансов  | да/нет | 0,2 | да – «высокая оценка», E(P) = 5;нет – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| 1.4. | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных Управлением финансов контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | наличие | информация, находящаяся в распоряжении Управления финансов | да/нет | 0,3 | да – «высокая оценка», E(P) = 5;нет – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| 1.5. | 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 Управления финансов | да/нет | 0,2 | нет – «высокая оценка», E(P) = 5;да – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| 1.6. | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в Управление финансов | наличие в проверяемом периоде | информация, находящаяся в распоряжении Управлении финансов | да/нет | 0,3 | да – «высокая оценка», E(P) = 5;нет – «низкая оценка», E(P) = 0 |
| 1.7. | Наличие (отсутствие) письменных обращений от правоохранительных органов, органов местного самоуправления, поступивших в Управление финансов и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции Управления финансов | наличие | информация, находящаяся в распоряжении Управления 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 решением о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Управления 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 решением о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Управления 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 Управления 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 муниципальных нужд | общая сумма бюджетных ассигнований | показатели, утвержденные решением о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Управления 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 Управлением финансов контрольного мероприятия в отношении объекта контроля | наличие контрольных мероприятий | отчеты о контрольной деятельности Управления 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» |