



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МУРМАНСКА

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ

П Р И К А З

22.12.2020

№ 250

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

С целью реализации положений Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника управления финансов администрации города Мурманска Осину Н.В.

Начальник управления финансов

О.В. Умушкина

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

1. Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - Стандарт) разработан с целью реализации положений Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - Федеральный стандарт), утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208, и устанавливает порядок осуществления планирования контрольной деятельности управлением финансов администрации города Мурманска (далее - Управление финансов) и требования к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2. План проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации города Мурманска в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее - План) формируется сотрудниками контрольно-ревизионного отдела Управления финансов (далее - Отдел), подписывается начальником Отдела и утверждается начальником Управления финансов в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего году проведения контрольных мероприятий.

3. План состоит из двух разделов, которые оформляются в виде приложений к приказу Управления финансов:

- Приложение № 1. «Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений»;
- Приложение № 2. «Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд».

4. План составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

5. Внесение изменений в План осуществляется в случаях, определенных Федеральным стандартом до окончания планируемого периода проведения изменяемого (исключаемого) контрольного мероприятия.

6. План и измененный План размещается на официальном сайте администрации города Мурманска на странице Управления финансов во

вкладке «Информация о проведении и результатах проверок/контрольно-ревизионная деятельность/Муниципальный финансовый контроль/Планы проверок» до окончания планируемого периода (срока) проведения изменяемого (исключаемого) контрольного мероприятия.

7. Приложение № 2 «Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд» размещается в единой информационной системе и (или) реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений в порядке, утвержденном Правительством Российской Федерации.

8. Планирование контрольной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Федерального стандарта.

9. На стадии формирования Плана составляется проект Плана 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 категориям риска с учетом требований к анализу рисков, установленных согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту.

10. К темам плановых контрольных мероприятий относятся:

а) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения и их отражения в бюджетном учете и отчетности;

б) проверка осуществления расходов бюджета муниципального образования город Мурманск на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы);

в) проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования город Мурманск бюджетным (автономным) учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении;

д) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

е) проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы или отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности;

ж) проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов местного бюджета;

- з) проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного муниципальной гарантией;
- и) проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности;
- к) проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности;
- л) правильности составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
- м) правильности составления, утверждения и ведения планов финансово-хозяйственной деятельности и планов доходов и расходов;
- н) проверка составления, утверждения, ведения бюджетных росписей и доведения лимитов бюджетных обязательств;
- о) проверка правомерности компенсации расходов при проезде в отпуск;
- п) проверка использования бюджетных средств на закупку товаров, работ, услуг;
- р) проверка использования средств на командировочные расходы;
- с) проверка расходования средств на оплату труда, денежное содержание и иные стимулирующие выплаты;
- т) проверка ведения бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности.

При составлении проекта Плана в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько тем плановых контрольных мероприятий.

Приложение № 1
к Стандарту внутреннего муниципального финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

Приложение № 1 к приказу
управления финансов администрации
города Мурманска от _____ № _____

План
проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации города Мурманска
в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
в сфере бюджетных правоотношений
на _____ год

№ п/п	Наименование, адрес местонахождения, ИНН, ОГРН объекта контроля	Тема контрольного мероприятия/метод контроля	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия	Примечание
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
...					

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов администрации города
Мурманска

подпись

ФИО

Приложение № 2 к приказу
управления финансов администрации
города Мурманска от _____ № _____

План
проведения контрольных мероприятий управлением финансов администрации города Мурманска
в части осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд
на _____ год

№ п/п	Наименование, адрес местонахождения, ИНН, ОГРН объекта контроля	Тема контрольного мероприятия/метод контроля	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия	Примечание
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					
...					

Начальник контрольно-ревизионного отдела
управления финансов администрации города
Мурманска

подпись

ФИО

Требования к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий

1. В соответствии с пунктом 14 Федерального стандарта устанавливаются требования к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий.

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).

Риск-ориентированный метод планирования заключается в формировании плана контрольных мероприятий на основании вероятности допущения объектом контроля нарушений в финансово-бюджетной сфере, в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (далее - критерий «вероятность») и существенности последствий нарушения (далее - критерий «существенность»).

2. Применяемые термины и сокращения:

а) главные администраторы (распорядители) средств бюджета муниципального образования город Мурманск - ГРБС;

б) бюджет муниципального образования город Мурманск - городской бюджет;

в) финансовое обеспечение деятельности объекта контроля:

- для ГРБС и подведомственных муниципальных казенных учреждений - объем лимитов бюджетных обязательств;

- для муниципальных автономных и бюджетных учреждений - объем финансового обеспечения на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели;

- для других объектов контроля - объем средств, получаемый из городского бюджета в проверяемом периоде в виде субсидий, грантов, а также на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и (или) муниципальных контрактов, кредитов, обеспеченных муниципальными гарантиями, по договорам (соглашениям), заключенным в целях выполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и (или) муниципальных контрактов в части исполнителей (поставщиков, подрядчиков), которым в соответствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Федеральном казначействе.

3. Для определения оценки значения критерия «вероятность» применяется информация при выборе объектов контроля согласно таблице 1.

Для определения общего значения критерия «вероятность» определяется значение оценки каждого из критериев V_n . Расчет осуществляется по формуле:

$$V = \left(\sum_1^n V_n \right) / n,$$

где V - оценка общего критерия «вероятность» (допущения объектом контроля нарушений),

n - количество оцениваемых критериев.

В результате расчета определяется оценка риска критерия «вероятность»:

низкая оценка - меньше или равно 1;

средняя оценка - меньше или равно 2, но больше 1;

высокая оценка - меньше или равно 3, но больше 2.

4. Для определения оценки значения критерия «существенность» применяется информация при выборе объектов контроля согласно таблице 2.

Для определения общего значения критерия «существенность» определяется значение оценки каждого из критериев C_n .

Расчет осуществляется по формуле:

$$C = \left(\sum_1^n C_n \right) / n,$$

где C - оценка общего критерия «существенность» (последствий допущения объектом контроля нарушений),

n - количество оцениваемых критериев.

В результате расчета определяется оценка риска критерия «существенность»:

низкая оценка - меньше или равно 1;

средняя оценка - меньше или равно 2, но больше 1;

высокая оценка - меньше или равно 3, но больше 2.

На основании анализа рисков - сочетания критериев «вероятность» и «существенность» - присваивается категория рисков каждому предмету и объекту контроля согласно таблице 3.

Оценка значения критерия «вероятность»

Критерий	Показатель критерия «вероятность»	Низкая оценка (значение оценки - 1)	Средняя оценка (значение оценки - 2)	Высокая оценка (значение оценки - 3)
1	2	3	4	5
В1	Значения показателей качества финансового менеджмента ГРБС	Итоговая оценка равна максимально возможной оценке, больше или равна значению целевого показателя	Итоговая оценка менее значения целевого показателя, но не ниже чем на 25% от значения целевого показателя	Итоговая оценка более чем на 25% ниже значения целевого показателя
В2	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля	Отсутствие изменений	Изменение состава видов деятельности, в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ	Изменение в организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, увеличение полномочий ГРБС
В3	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органами	Отсутствие нарушений	Наличие нарушений, зафиксированных в акте (заключении) по результатам контрольных	Наличие нарушений, зафиксированных в акте (заключении) по результатам контрольных мероприятий и

Крите рий	Показатель критерия «вероятность»	Низкая оценка (значение оценки - 1)	Средняя оценка (значение оценки - 2)	Высокая оценка (значение оценки - 3)
1	2	3	4	5
	контроля контрольных мероприятий в отношении объекта контроля		мероприятий	выданных предписаний (представлений), а также нарушений, за совершение которых предусматривается административная ответственность
B4	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Отсутствие представлений, предписаний	Исполнение в полном объеме	Неисполнение
B5	Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) в отношении объекта контроля, поступивших в органы контроля	Отсутствие обращений (жалоб)	Наличие обращений (жалоб), рассмотренных без проведения контрольных мероприятий	Наличие обращений (жалоб), рассмотренных путем проведения контрольных мероприятий

Таблица 2

Оценка значения критерия «существенность»

Крите рий	Показатель критерия «существенность»	Низкая оценка (значение оценки - 1)	Средняя оценка (значение оценки - 2)	Высокая оценка (значение оценки - 3)
1	2	3	4	5
C1	Объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Менее 3 млн. руб.	От 3 млн. руб. до 15 млн. руб.	Свыше 15 млн. руб.
C2	Значимость мероприятий, в отношении которых возможно проведение контрольных мероприятий	Отдельные вопросы финансового обеспечения казенных учреждений, финансового обеспечения на выполнение муниципального задания бюджетных и автономных учреждений, анализ предпринима-тельской деятельности учреждений	Городские мероприятия, финансовое обеспечение которых не осуществляется в рамках выполнения муниципального задания, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет субсидий на иные цели, использование субсидий на иные цели	Выполнение указов Президента Российской Федерации, реализация мероприятий муниципальных программ, предоставление грантов (субсидий) юридическим лицам, в т.ч. некоммерческим организациям, финансово-хозяйственная деятельность организаций, софинансирование национальных проектов, предоставление целевых субсидий, предоставление мер социальной и финансовой поддержки гражданам, администрирование налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа

Критерий	Показатель критерия «существенность»	Низкая оценка (значение оценки - 1)	Средняя оценка (значение оценки - 2)	Высокая оценка (значение оценки - 3)
1	2	3	4	5
С3	Соотношение объема принятых обязательств объекта контроля к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля (по данным годового отчета за год, предшествующий текущему финансовому году, без учета обязательств финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом)	100%	От 95% до 100%	Ниже 95% или выше 100%
С4	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе:	Отсутствие закупок	Осуществление закупок у единственного поставщика	Осуществление всех видов закупок для обеспечения муниципальных нужд

Критерий	Показатель критерия «существенность»	Низкая оценка (значение оценки - 1)	Средняя оценка (значение оценки - 2)	Высокая оценка (значение оценки - 3)
1	2	3	4	5
C5	наличие условия об исполнении контракта по этапам	Не оценивается	Отсутствие условия	Наличие условия
C6	наличие условия о выплате аванса	Не оценивается	Отсутствие условия	Наличие условия
C7	заключение контракта по результатам повторной покупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	Не оценивается	Отсутствие условия	Наличие факта заключения контракта

Присвоение категории рисков

Шкала - сочетания критериев и категорий рисков	Существенность		
	Низкая оценка	Средняя оценка	Высокая оценка
Вероятность			
Высокая оценка	IV	III	I
Средняя оценка	V	IV	II
Низкая оценка	VI	V	III

- I - чрезвычайно высокий риск;
- II - высокий риск;
- III - значительный риск;
- IV - средний риск;
- V - умеренный риск;
- VI - низкий риск.