



# ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ УСТЬ-КАТАВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

## ПРИКАЗ

От «16» декабря 2020г.

№46

Об утверждении ведомственного стандарта  
осуществления внутреннего контроля  
финансового контроля «Планирование проверок,  
ревизий и обследований»

В соответствии статьи 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020г. №208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

### ПРИКАЗЫВАЮ:

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

2. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления  
Администрации Усть-Катавского  
городского округа

А.П.Логинава

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

**1. Общие положения**

1. Настоящий ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - Стандарт) разработан в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и отделом планирования и контроля Финансового управления правоотношения в муниципальном округе (далее - контрольные мероприятия, орган контроля).  
2. Понятия, используемые в настоящем Стандарте, применяются в значении, предусмотренном Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее - Федеральный стандарт «Планирование»).

3. Орган контроля формирует План контрольных мероприятий (далее - План контрольных мероприятий), устанавливающий перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий на очередной финансовый год, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту. План контрольных мероприятий утверждается приказом начальника Финансового управления.  
План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:  
1) темы контрольных мероприятий;  
2) наименования объектов контроля либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;  
3) проверяемый период;  
4) период начала проведения контрольных мероприятий;  
4. На стадии формирования Плана контрольных мероприятий составляется проект Плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода. Проект Плана контрольных мероприятий согласовывается начальником Финансового управления.

**II. Планирование контрольных мероприятий**

5. Планирование контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с разделом II Стандарта «Планирование контрольных мероприятий» (далее - критерий «вероятность») и используется следующая информация:  
а) значения показателей качества результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в Российской Федерации;  
б) значения показателей качества управления финансами в бюджетно-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты.



- «ущественность» и определении их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается соответствующая категория риска.
10. В случае, если объекты контроля имеют динамические значения категории риска, приоритетным к включению в план контроля является объект контроля, то есть отношение 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 плана контрольных мероприятий (для определения приоритетных для включения в План контроля мероприятий объекта контроля и темы контрольного мероприятия для включения в План контроля используется таблица по форме согласно приложению № 4 к Стандарту).
11. Типовые темы плановых контрольных мероприятий устанавливаются Федеральным Стандартom «Планирование». При составлении проекта Плана контрольных мероприятий в Стандартom «Планирование». При составлении проекта Плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.
12. План контрольных мероприятий утверждается начальником Финансового управления до завершения года, предшествующего планируемому году.
13. Перечень оснований для внесения изменений в План контрольных мероприятий в случае невозможности проведения плановых контрольных мероприятий устанавливается Федеральным Стандартom «Планирование».

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

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года

ПЛАН КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ  
Финансового управления  
на 20 \_\_\_\_ год

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Наименование объекта контроля/ групп объектов контроля	Проверяемый период	Период начала проведения контрольного мероприятия
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				

Приложение № 2  
 К ведомственному стандарту внутреннего  
 муниципального финансового контроля  
 «Планирование проверок, ревизий и  
 обследований»

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «ВЕРОЯТНОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НАРУШЕНИЯ»

Номер показателя (п)	Наименование показателя	Вес показателя (В), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя (Р <sub>вер</sub> )	
1	Значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ	3	4	5	6
1			Значение итоговой оценки качества менеджмента не превышает 20 баллов	20	Значения итоговой оценки качества финансового менеджмента администраторов средств бюджета Усть-Катавского городского округа определяется на основании результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного финансовым управлением в установленном им порядке за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование контрольных мероприятий
			Значение итоговой оценки качества менеджмента превышает 90 баллов	10	
2	Наличие (отсутствие) в проверяемом значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического	10	Наличие в проверяемом периоде изменений типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных	0	Значение показателя определяется на основании информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях
			Значение в проверяемом периоде изменений типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных	10	

Номер показателя (п)	Наименование показателя	Вес показателя (В), %	Расчет показателя		Значение показателя (Р <sub>вер</sub> )	Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя		
1	2	3	4	5	6	
	лица (слияние, присоединение, разделение, преобразование), (ликвидация) создание структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)		структурных подразделений, состава видов деятельности (полномочий), в том числе, закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ		официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a> . (далее – ЕИС), официальном сайте администрации Усть-Катавского городского округа, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля	
3	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	20	По результатам проведенных органом контроля и КСК в проверяемом периоде мероприятий выявлены нарушения, а также нарушения при расторжении (пользовании) муниципальным имуществом	15	Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях и муниципальной администрации Усть-Катавского городского округа, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля.	Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились
			По результатам проведенных органом контроля и КСК в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены нарушения правовых актов,	5		

Номер показателя (п)	Наименование показателя	Вес показателя (P), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя, баллы (P <sub>вер</sub> )	
1	2	3	4	5	6
			регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением финансовых нарушений, а также нарушений распоряжении (пользовании) муниципальным имуществом)		
			По результатам проведенных органом контроля и КСК в проверяемом периоде контрольных мероприятий нарушений не выявлено	0	
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятии в сфере закупок в отношении объекта контроля	20	По результатам проведенных в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), имеющие	15	Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> , ЕИС, на официальном сайте администрации Усть-Катавского городского округа, официальных сайтах учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля. Показатель не оценивается, если



Номер показателя (п)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Значение показателя (P <sub>вер</sub> )	Комментарии
			Порядок расчета показателя			
1	2	3	4	5	6	
			<p>Признаки административных правонарушений</p> <p>По результатам проверки в период контрольных мероприятий выявлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ (за исключением нарушений, имеющих признаки административных правонарушений)</p> <p>Отсутствие нарушений</p>	<p>0</p> <p>20</p> <p>5</p>	<p>Контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились</p>	
5	<p>Полнота исполнения объектом контроля предствавлений, предписаний об устранении объектов контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий</p>	20	<p>Предствавления и (или) предписания по результатам проведенных контрольных мероприятий не исполнены</p> <p>Предствавления и (или) предписания по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий исполнены или не направлялись по причине отсутствия оснований</p>	0	<p>Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a>, ЕИС, на официальном сайте администрации Усть-Катявского городского округа, официальных сайтах учреждений, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, предствавленной по запросам органа контроля.</p> <p>Показатель не оценивается, если</p>	

Номер показателя (п)	Наименование показателя	Вес показателя (D), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя, баллы (P <sub>вер</sub> )	
1		3	4	5	6
6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений юридических лиц, поступивших в органы контроля	10	Наличие в текущем году обращений (жалоб) граждан, объединений юридических лиц, поступивших в органы контроля  Отсутствие в текущем году обращений (жалоб) граждан, объединений юридических лиц, поступивших в органы контроля	10  0	Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступившие в органы контроля в текущем году

**ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА КРИТЕРИЯ  
ВЕРОЯТНОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НАРУШЕНИЯ,  
баллы**

**Квер = Pвер \* Dп / (ΣDп), где**  
**Квер** – значение критерия «вероятность»;  
**Pвер** – показатели, используемые для определения критерия «вероятность»;  
**D** – вес показателя;  
**п** – номер показателя.

Если **Квер** от 0 до 4 баллов – значение критерия «вероятность» низкое;  
**Квер** от 5 до 9 баллов – среднее;  
**Квер** от 10 и более – высокое.

В случае если один или несколько показателей (**Pвер**) не оцениваются, при расчете критерия «вероятность» (**Квер**) вес данного(ых) показателя(дей) (**D**) не учитывается.

Приложение № 3  
 к ведомственному стандарту  
 внутреннего муниципального  
 финансового контроля «Планирование  
 проверок, ревизий и обследований»

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОСЛЕДСТВИЙ НАРУШЕНИЯ»

Номер показа тела (п)	Наименование показателя	Вес показате ля (D), %	Расчет показателя		Значение показателя (Рсущ), баллы	Комментарии
			Порядок расчета показателя	5		
1	Объемы обеспечения объекта выполнения муниципальной поддержки за счет средств бюджета и (или) бюджета, пред- оставленных из отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования бюджета	20	Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 30,0 млн. руб. и более	20	Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципа- лиальных учреждений, отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджет- ных средств, в том числе отчетов о реали- зации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципа- лиальных заданий, отчетов о достижениях показателей резуль- тативности предостав- ления средств из бюджета, информации, размещенной на официальном сайте для размещения ин- формации о государ- ственных и муниципа- лиальных учреждениях и информационно-те- лекоммуникационной сети «Интернет» <a href="http://www.biz.gov.ru">www.biz.gov.ru</a> , данных ПО «АЦК «АЦК «АЦКфинансы», а также информации, представ- ленной по запросам органа контроля	
			Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде до 30,0 млн. руб.	10		

Номер показа тела (п)	Наименование показателя	Вес показате ля (D), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя (Рсущ), баллы	
1	2	3	4	5	6
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение мероприятий	10	Наличие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов, поручений главы Усть-Катавского городского округа	10	Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета Усть-Катавского городского округа, бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, данных ПО «АЦК Планирование», «АЦК Финансы», а также информации, представленной по запросам органа контроля
			Отсутствие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов, поручений главы Усть-Катавского городского округа	0	
			Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления	20	
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления работ, услуг для обеспечения муниципальных	20	Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления	20	Значение показателя определяется на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, данных ПО «АЦК Планирование», «АЦК Финансирование» сведений,

Номер показа теги (п)	Наименование показателя	Вес показате ля (D), %	Расчет показателя			Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя (Рсущ), баллы		
1	2	3	4	5	6	
	нужд в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» <sup>4</sup>		закупок свыше 30,0 млн. руб. Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления закупок от 2,0 млн. руб. до 30, млн. руб. Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления закупок менее 2,0 млн. руб.		размещенных на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу <a href="http://www.zakupki.gov.ru">www.zakupki.gov.ru</a> . (далее – ЕИС), а также информации, представленной по запросам органа контроля.	
5	5.1. 5.2.	10	Осуществление контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:  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 № 44-ФЗ  наличие условия об исполнении контракта по этапам	Осуществлялись  Не осуществлялись  Имеется Не имеется	5  0  5 0	Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте ЕИС, а также информации, представленной по запросам органа контроля

Номер показа теги (п)	Наименование показателя	Вес показате ля (В), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя (Рсум), баллы	
1	2	3	4	5	6
5.3.	наличие условия о выплате аванса	10	Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет от 10% до 30% в общем объёме закупок, осуществлённых объектом контроля за текущий финансовый год	10	
			Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет от 10% до 30% в общем объёме закупок, осуществлённых объектом контроля за текущий финансовый год	5	
			Доля	0	

Номер показа тела (n)	Наименование показателя	Вес показате ля (D), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя (Рсум), баллы	
1	2	3	4	5	6
			осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет менее 10% в общем объёме закупок, осуществлённых объектом контроля за текущей финансовой год		
			Примечание: (кроме закупок коммунальных услуг, услуг связи и т.д.) Имеется	5	
5.4.	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по согласию сторон	10	Не имеется	0	
6	Длительность прошедшего периода, с момента проведения идентификационного контрольного мероприятия органом контроля (контролируемым органом)	10	свыше 2-х лет до 1 года	10	Значение показателя определяется на основании материалов проверки
			от 1 года до 2 лет	5	
			до 1 года	0	
<b>ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА КРИТЕРИЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ПОСЛЕДСТВИЙ</b> $K_{сум} = P_{сум} * D_n / (\sum D_n)$ , где $K_{сум}$ - значение критерия «существенность»;					

Номер показа теля (п)	Наименование показателя	Вес показате ля (D), %	Расчет показателя		Комментарии
			Порядок расчета показателя	Значение показателя (Рсум), баллы	
1	2	3	4	5	6
<b>НАРУШЕНИЙ, баллы</b>					
<p>Р<sub>сум</sub> – показатель, используемый для определения критерия «существенность»;</p> <p>Д – вес показателя;</p> <p>п – номер показателя.</p> <p>Если Ксум от 0 до 4 баллов – значение критерия «существенность» низкое;</p> <p>Ксум от 5 до 9 баллов - среднее;</p> <p>Ксум от 10 и более – высокое.</p> <p>В случае если один или несколько показателей (Рсум) не оценивается, при расчете критерия «существенность» (Ксум) вес данного(ых) показателя(лей) (Д) не учитывается.</p>					



Приложение № 4  
 К ведомственному стандарту внутреннего  
 муниципального финансового контроля  
 «Планирование проверок, ревизий и  
 обследований»

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИХ ВКЛЮЧЕНИЮ В ПЛАН КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

№п/п	Наименование объекта контроля (группа объектов контроля)/ тема контроля	ЗНАЧЕНИЕ КРИТЕРИЕВ РИСКА			КАТЕГОРИЯ РИСКА						Длительность периода, прошедшего со с момента проведения мероприятия	Для включения в план контрольных мероприятий
		Вероятность допущения нарушения	Существенность последствий нарушения	Чрезвычайно высокий риск – I категория <sup>5</sup>	Высокий риск – II категория <sup>6</sup>	Значительный риск – III категория <sup>7</sup>	Средний риск – IV категория <sup>8</sup>	Умеренный риск – V категория <sup>9</sup>	Низкий риск – VI категория <sup>10</sup>			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1												
1												
2												
1												
2												
1												
2												

<sup>5</sup> Чрезвычайно высокий риск - I категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «высокая оценка»;  
<sup>6</sup> Высокий риск - II категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «средняя оценка»;  
<sup>7</sup> Значительный риск - III категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»;  
<sup>8</sup> «Низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;  
<sup>9</sup> Средний риск - IV категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «средняя оценка»;  
<sup>10</sup> Умеренный риск - V категория, а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;  
<sup>11</sup> Умеренный риск - V категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»;  
<sup>12</sup> «Низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка» или значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;  
<sup>13</sup> Низкий риск - VI категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «низкая оценка».