



**Управление финансов
Администрации муниципального района «Заполярный район»**

П Р И К А З

от 26.11.2024 № 51-вфк
п. Искателей

О внесении изменений в Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденный приказом Управления финансов Администрации Заполярного района от 25.12.2020 № 36-вфк, следующие изменения:

1.1. Пункт 2.4. изложить в следующей редакции:

«2.4. При определении значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушений» (далее – критерий «существенность») используется информация, указанная в пунктах 9, 9(1) и 10 Федерального стандарта № 208.

1.2. Пункт 2.9 изложить в новой редакции:

«2.9. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с пунктами 15, 16 Федерального стандарта № 208 и включает следующие этапы:

а) 1 этап: в проект плана контрольных мероприятий безусловно и в первоочередном порядке включаются объекты контроля (главные распорядители бюджетных средств, органы местного самоуправления сельских поселений) на основании поручений Главы муниципального района «Заполярный район», глав сельских поселений, направленных в Управление финансов до 10 декабря текущего года;

б) 2 этап: в проект плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля с присвоенной 1-3 категорией риска;

в) 3 этап: исходя из резерва временных и трудовых ресурсов в проект плана контрольных мероприятий могут быть включены объекты контроля с присвоенной 4-6 категорией риска. При этом приоритетным к включению в проект плана контрольных мероприятий является объект контроля:

- в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие с большей длительностью периода между проведением такого контрольного

мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий;

- с большим объемом финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер финансовой поддержки) за счет средств районного бюджета.

В проект плана могут включаться мероприятия по предложениям заместителя начальника Управления финансов и сотрудников отдела ВФК на основании анализа информации о проведенных мероприятиях (в том числе другими органами контроля) и их результатах.».

1.3. Приложение № 1 «Расчет значения критерия «вероятность допущения нарушения» изложить в новой редакции согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

1.4. Приложение № 2 «Расчет значения критерия «существенность последствий нарушения» изложить в новой редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

1.5. Приложение № 3 «Определение объектов контроля, подлежащих включению в план контрольных мероприятий» изложить в новой редакции согласно приложению № 3 к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Управления И.М. Артееву.

Начальник Управления



И.А. Таратина

Приложение № 1
к приказу Управления финансов
Администрации Заполярного района
от 26 ноября 2024 года № 51-вфк

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

Расчет значения критерия «вероятность допущения нарушения»

№ показателя (n)	Наименование показателя	Значение показателя		Вес показателя, % (S)	Примечание
		Условие	Баллы, E(P)		
1	2	3	4	5	6
1	Значения показателей менеджмента качества финансового менеджмента с учетом 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	Менее 70%	1	0,2	Учитываются результаты мониторинга за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование
		От 71% до 85%	0,5		
		От 86% до 100%	0		

2	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	III степень качества - муниципальных образования с низким уровнем качества управления бюджетным процессом	1	0,1	Учитываются результаты мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях в части расходования средств, полученных в виде межбюджетных трансфертов за счет средств окружного бюджета, а также мониторинга соблюдения муниципальными образованиями требований бюджетного законодательства, проводимого финансовым органом Ненецкого автономного округа за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование
		II степень качества - муниципальных образования со средним уровнем качества управления бюджетным процессом	0,5		
		I степень качества - муниципальных образования с высоким уровнем качества управления бюджетным процессом	0		
3	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица	Наличие	1	0,1	-

	(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)	Отсутствие	0		
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Выявлены финансовые нарушения, нарушения при распоряжении (пользовании) муниципальной собственностью, ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составления отчетности до 100,0 тыс. руб. от 100,0 тыс. руб. до 500,0 тыс. руб. от 500,0 тыс. руб. до 1 000,0 тыс. руб. от 1 000,0 тыс. руб. и выше Нарушения не выявлены Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, иные нарушения до 100,0 тыс. руб. от 100,0 тыс. руб. до 1 000,0 тыс. руб. от 1 000,0 тыс. руб. до 5 000,0 тыс. руб. от 5 000,0 тыс. руб. и выше Нарушения не выявлены	0,1 0,2 0,5 1 0	0,5	наличие нарушений в течение года, предшествующего году, в котором осуществляется планирование
5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектов контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам	Не исполнены	1	0,3	Показатель не оценивается, если контрольное мероприятие в

ранее проведенных мероприятий	контрольных	Исполнены в полном объеме или не направлялись по причине отсутствия оснований или не исполнены в связи с тем, что срок исполнения не наступил	0		отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводилось
6	Длительность периода, прошедшего с момента проведения контрольного мероприятия органом контроля	До 1 года	0	0,3	срок, прошедший с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля
		От 1 года до 2 лет	0,5		
		Свыше 2 лет	1		
7	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Наличие	1	0,3	наличие в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки, обоснованных обращений (жалоб)
		Отсутствие	0		
Определение значения критерия «вероятность допущения нарушения» $K_{\text{вероятность}}$ (далее – критерий «вероятность»), баллы $K_{\text{вероятность}} = \sum S_j \times E(P_j)$, где: S_j - вес j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушения»; $E(P_j)$ - оценка j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушения». В случае если показатель не оценивается, при расчете критерия «вероятность» вес данного показателя не учитывается. Если $K_{\text{вероятность}} = \text{от } 0 \text{ до } 0,4$ - значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка». Если $K_{\text{вероятность}} = \text{от } 0,4 \text{ до } 0,7$ - значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка». Если $K_{\text{вероятность}} = \text{от } 0,7 \text{ и выше}$ - значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка».					

».

Приложение № 2
к приказу Управления финансов
Администрации Заполярного района
от 26 ноября 2024 года № 51-вфк

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

Расчет значения критерия «существенность последствий нарушения»

№ показателя (n)	Наименование показателя	Значение показателя		Вес показателя, % (S)	Примечание
		Условие	Баллы, E(P)		
1	2	3	4	5	6
1	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер 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	Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 100 000,0 тыс. руб. и более	1	0,2	-
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 50 000,0 тыс. руб. до 100 000,0 тыс. руб.	0,5		
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 40 000,0 тыс. руб. до 50 000,0 тыс. руб.	0,3		
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 30 000,0 тыс. руб. до 40 000,0 тыс. руб.	0,2		

		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде менее 30 000,0 тыс. руб.	0		
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Наличие мероприятий по выполнению национальных проектов	1	0,2	-
		Отсутствие мероприятий по выполнению национальных проектов	0		
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля	Величина объема принятых обязательств от 80 000,0 тыс. руб. и более	1	0,2	Не применяется при планировании мероприятий по теме «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»
		Величина объема принятых обязательств от 50 000,0 тыс. руб. до 80 000,0 тыс. руб.	0,5		
		Величина объема принятых обязательств от 20 000,0 тыс. руб. до 50 000,0 тыс. руб.	0,1		
		Величина объема принятых обязательств менее 20 000,0 тыс. руб.	0		
4	Величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок свыше 30 000,0 тыс. руб.	1	0,2	Применяется при планировании мероприятий по теме «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в
		Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок от 15 000,0 тыс. руб. до 30 000,0 тыс. руб.	0,5		

		Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок от 2 000,0 тыс. руб. до 15000,0 тыс. руб. Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок менее 2 000,0 тыс. руб.	0,1 0		сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»
5	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:				-
5.1	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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	1 0,5 0	0,2	-
5.2	наличие условия об исполнении контракта по этапам	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	1 0,5 0	0,2	-
5.3	наличие условия о выплате аванса	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	1 0,5 0	0,2	-
5.4	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	1	0,2	-

	расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	0,5	
		доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0	
Определение значения критерия «существенность последствий нарушения» $K_{\text{существенность}}$ (далее – критерий «существенность»), баллы		$K_{\text{существенность}} = \sum S_j \times E(P_j)$, где: S_j - вес j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»; $E(P_j)$ - оценка j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений».		
		В случае если показатель не оценивается, при расчете критерия «существенность» вес данного показателя не учитывается. Если $K_{\text{существенность}}$ = от 0 до 0,4 баллов, значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка». Если $K_{\text{существенность}}$ = от 0,4 до 0,7 баллов, значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка». Если $K_{\text{существенность}}$ = от 0,7 до 1 баллов, значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка».		

».

Приложение № 3
к приказу Управления финансов
Администрации Заполярного района
от 26 ноября 2024 года № 51-вфк

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

Определение объектов контроля, подлежащих включению в план контрольных мероприятий
на _____ год

№ п/п	Наименование объекта (групп объектов) контроля/ предмет контроля	Значение критериев риска		Категория риска						Включение в план контрольных мероприятий	
		вероятность допущения нарушения	существенность последствий нарушения	I	II	III	IV	V	VI	да	нет
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2										

В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта № 208 на основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

Категории риска		Критерий «вероятность»	Критерий «существенность»
1 категория	Чрезвычайно высокий риск	высокая	высокая
2 категория	Высокий риск	средняя	высокая
3 категория	Значительный риск	низкая высокая	высокая средняя
4 категория	Средний риск	средняя высокая	средняя низкая
5 категория	Умеренный риск	низкая средняя	средняя низкая
6 категория	Низкий риск	низкая	низкая

».