



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КАШИРА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

24.12.2020 г.

№

86/а

г. Кашира

Об утверждении Стандарта,
внутреннего муниципального
финансового контроля по
планированию контрольных
мероприятий финансовым управлением
администрации городского округа
Кашира

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, постановлением правительства Российской Федерации от 27.02.2020 г. №208 «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить прилагаемый Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля по планированию контрольных мероприятий финансовым управлением администрации городского округа Кашира (далее – Стандарт).
2. Разместить Стандарт в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации городского округа Кашира www.kashira.org
3. Настоящий приказ вступает в силу с момента его издания.

И.о. начальника финансового управления
администрации городского округа Кашира

Е.И. Успенская

**Стандарт
внутреннего муниципального финансового контроля по планированию
контрольных мероприятий финансовым управлением администрации
городского округа Кашира**

1. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт внутреннего муниципального финансового контроля по планированию контрольных мероприятий финансовым управлением администрации городского округа Кашира (далее - Стандарт) разработан в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, Федеральным Законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» сектором внутреннего муниципального финансового контроля (далее – Сектор), непосредственно исполняющим функции по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода.

1.3. 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 городского округа Кашира.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятности») и значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность») по иной информации;

- определение значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятности») и значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность») по шкале оценок - «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка»;

- определение типовых тем плановых контрольных мероприятий, являющихся детализацией тем, определённых пунктом 13 постановления Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 г. №208 «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

2. Иная информация для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность».

2.1. Отбор объектов контроля для проведения контрольных мероприятий проводится с учетом риск-ориентированного подхода на основе имеющейся информации об объектах контроля.

2.2. При определении значения критерия «вероятность» используется следующая дополнительная информация:

2.2.1. Длительность периода, прошедшего с момента проведения Сектором контрольного мероприятия, в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ.

2.2.2. Длительность периода, прошедшего с момента проведения Сектором идентичного контрольного мероприятия, остальных контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере.

2.2.3. Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде изменений в руководящем составе учреждения.

2.3. При определении значения критерия «существенность» используется следующая дополнительная информация:

2.3.1. Значимость национальных проектов Российской Федерации, в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия.

2.3.2. Совершение объектом контроля крупных сделок в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.11.2001 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», статьей 23 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктом 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2.3.3. Наличие нарушений сроков размещения информации, требований к исполнению контрактов, условий исполнения контрактов по результатам анализа данных Единой информационной системы в сфере закупок.

3. Определение значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» по шкале оценок - «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка».

3.1. Значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» определяется по информации в баллах по шкале оценок: «низкая» - 0 до 20 баллов, «средняя» - от 21 до 50 баллов, «высокая» - от 51 балла и выше.

3.2. Значение критерия «вероятность» определяется:

3.2.1. Значения показателей качества финансового менеджмента объекта 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:

- больше или равно 90% - значимость критерия 0 баллов;
- больше или равно 70%, но меньше 90% - значимость критерия 5 баллов;
- больше или равно 0%, но меньше 70% - значимость критерия 10 баллов.

3.2.2. 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):

- отсутствие значительных изменений - значимость критерия 0 баллов;
- наличие значительных изменений - значимость критерия 10 баллов.

3.2.3. Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде смены руководителей учреждения:

- отсутствие - значимость критерия 0 баллов;
- наличие - значимость критерия 10 баллов.

3.2.4. Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий в отношении объекта контроля:

- отсутствие нарушений - значимость критерия 0 баллов;
- наличие нарушений, устранение которых не возможно путем совершения конкретных действий - значимость критерия 10 баллов;
- наличие нарушений - значимость критерия 15 баллов.

3.2.5. Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий:

- полное исполнение представлений, предписаний - значимость критерия 0 баллов;

- частичное исполнение представлений, предписаний - значимость критерия 10 баллов;

- представления и предписания, устранение которых не возможно путем совершения конкретных действий - значимость критерия 15 баллов;

- не исполнение представлений, предписаний - значимость критерия 20 баллов.

3.2.6. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля:

- отсутствие обращений - значимость критерия 0 баллов;

- наличие обращений - значимость критерия 15 баллов.

3.2.7. Длительность периода, прошедшего с момента проведения Сектором контрольного мероприятия, в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд, предусмотренных частью 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ, составляет:

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 года до 2 лет и более - значимость критерия 10 баллов;

- от 2 лет и более - значимость критерия 25 баллов.

3.2.8. Длительность периода, прошедшего с момента проведения Сектором идентичного контрольного мероприятия, остальных контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, составляет:

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 года до 3 лет - значимость критерия 10 баллов;

- от 3 лет и более - значимость критерия 25 баллов.

3.3. Значения критерия «существенность» определяется:

3.3.1. Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля за счет средств бюджета городского округа Кашира:

- до 2 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;

- от 2 млн. рублей до 60 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;

- свыше 60 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

3.3.2. Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия:

- второстепенное - значимость критерия 0 баллов;

- первостепенное - значимость критерия 40 баллов.

3.3.3. Значимость национальных проектов Российской Федерации, в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия:

- до 1 млн. рублей (низкая) - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 млн. рублей до 10 млн. рублей (средняя) - значимость критерия 10 баллов

- от 10 млн. рублей и выше (высокая) – значимость критерия 15 баллов.

3.3.4. Величина объема принятых обязательств объекта контроля:

- до 1 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 млн. рублей до 10 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;

- свыше 10 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

3.3.5. Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:

3.3.5.1. Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры:

- не осуществлялись - значимость критерия 0 баллов;

- осуществлялись - значимость критерия 10 баллов.

3.3.5.2. Наличие условия об исполнении контракта по этапам:

- не указаны в контрактах - значимость критерия 0 баллов;

- указаны в контрактах - значимость критерия 10 баллов.

3.3.5.3. Наличие условия о выплате аванса:

- не предусмотрены - значимость критерия 0 баллов;
- предусмотрены - значимость критерия 10 баллов.

3.3.5.4. Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон:

- не заключены - значимость критерия 0 баллов;
- заключены - значимость критерия 10 баллов.

3.3.6. Совершение объектом контроля крупных сделок в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.11.2001 г. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», статьей 23 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», пунктом 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»:

3.3.6.1. Для автономного учреждения:

- цена сделки не превышает 10% балансовой стоимости активов учреждения - значимость критерия 0 баллов;
- цена сделки превышает 10% балансовой стоимости активов учреждения - значимость критерия 15 баллов.

3.3.6.2. Для бюджетного учреждения:

- предварительное согласие учредителя имеется - значимость критерия 0 баллов;
- предварительное согласие учредителя не имеется - значимость критерия 15 баллов.

3.3.6.3. Для муниципальных унитарных предприятий:

- цена сделки (нескольких сделок) не превышает 10% уставного фонда предприятия или менее 50 тысяч раз минимального размера оплаты труда - значимость критерия 0 баллов;
- цена сделки (несколько сделок) превышает 10% уставного фонда предприятия или более 50 тысяч раз минимального размера оплаты труда - значимость критерия 15 баллов.

3.3.7. Наличие нарушений сроков размещения информации, требований к исполнению контрактов, условий исполнения контрактов по результатам анализа данных Единой информационной системы в сфере закупок:

- нарушения не установлены - значимость критерия 0 баллов;
- нарушения установлены - значимость критерия 5 баллов;
- установлены значительные нарушения - значимость критерия 10 баллов.

4. Определение типовых тем плановых контрольных мероприятий.

4.1. К типовым темам плановых контрольных мероприятий с детализацией относятся:

4.1.1. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок, предусмотренных пунктом 2 и 3 части 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ;

4.1.2. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок, предусмотренных пунктом 5 и 7 части 8 статьи 99 Федерального закона №44-ФЗ.