**ПРОЕКТ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ОЧАКОВО-МАТВЕЕВСКОЕ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_\_\_**

**О внесении изменения** **в постановление администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское от 30 октября 2020 года № 10-п «Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» администрация муниципального округа Очаково-Матвеевское постановляет:

1. Внести изменения в постановление администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское от 30 октября 2020 года № 10-п «Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», изложив приложение в новой редакции (приложение).

2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское **Калинина О.В.**

**Глава администрации**

**муниципального округа**

**Очаково-Матвеевское О.В.Калинин**

Приложение

к постановлению администрации

муниципального округа

Очаково-Матвеевское

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ года № \_\_\_\_\_\_

Приложение

к постановлению администрации

муниципального округа

Очаково-Матвеевское

от 30 октября 2020 года № 10-п

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

1.Ведомственный стандарт 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» (далее - федеральный стандарт), в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия), осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, органом внутреннего муниципального финансового контроля, определенным в соответствии с распоряжением администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское (далее – орган контроля).

2.Орган контроля осуществляет планирование контрольных мероприятий в соответствии с федеральным стандартом с учетом особенностей, предусмотренных настоящим ведомственным стандартом.

3. Орган контроляформирует и утверждает документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения контрольных мероприятий, утвержденный распоряжением администрации муниципального округа Очаково-Матвеевское (далее - план контрольных мероприятий), по форме согласно приложению 1 к настоящему ведомственному стандарту.

4.План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

4.1. темы контрольных мероприятий;

4.2. наименование объектов внутреннего муниципального финансового контроля (далее - объект контроля) либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;

4.3. проверяемый период;

4.4. период начала проведения контрольных мероприятий;

4.5. должностные лица, ответственные за проведение контрольного мероприятия.

5. Этапы планирования , порядок сбора и анализа информации, формирования исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий определяются в соответствии с федеральным стандартом.

6. Формирование плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с федеральным стандартом 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 федеральным стандартом категориям риска.

7. Перечень информации, используемой при определении значения критерия «вероятность» и «существенность» определяется в соответствии с федеральным стандартом.

8. При формировании плана контрольных мероприятий органом контроля при определении критерия «существенность» в категории «иная информация» используется следующая информация:

8.1 длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля;

8.2 оценка состояния внутреннего финансового аудита;

8.3 результаты оценки эффективности реализации муниципальных программ.

9. Требования к анализу рисков и дополнительные значения шкалы оценок значения критерия "существенность" и значения критерия "вероятность" для целей установления дополнительных категорий рисков, присваиваемых объекту контроля и предмету контроля при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода определяются в соответствии с приложением 2 к настоящему ведомственному стандарту.

10. При составлении проекта плана контрольных мероприятий используются типовые темы плановых контрольных мероприятий, определенные федеральным стандартом. При этом в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем контрольных мероприятий.

11. Сроки утверждения плана контрольных мероприятий, порядок внесения изменений определяются федеральным стандартом.

Приложение 1 к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

**План контрольных мероприятий**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема контрольного мероприятия | Наименование объектов муниципального финансового контроля либо групп объектов муниципального финансового контроля по каждому контрольному мероприятию | Проверяемый период | Период начала проведения контрольного мероприятия | Должностные лица, ответственные за проведение контрольного мероприятия |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение 2 к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

**Требования к анализу рисков в целях формирования  
плана контрольных мероприятий органа контроля  
на соответствующий год**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование параметра отбора контрольных мероприятий | Значение пара­метра |
| 1 | 2 | 3 |
|  | 1.Критерий «вероятность» |  |
| 1.1 | Результаты оценки качества финансового менеджмента объекта контроля (значение итоговой оценки показателей финансового менеджмента объекта контроля по отношению к максимальному значению этих показателей): |  |
|  | от 90 до 100 процентов | 0 |
|  | от 85 до 90 процентов | 5 |
|  | от 80 до 85 процентов | 10 |
|  | менее 80 процентов | 15 |
| 1.2 | Показатели качества управления финансами местного бюджета: |  |
|  | уровень достижения показателей от 95 до 100 процентов | 0 |
|  | уровень достижения показателей от 90 до 95 процентов | 5 |
|  | уровень достижения показателей от 85 до 95 процентов | 10 |
|  | уровень достижения показателей менее 85 процентов | 15 |
| 1.3 | Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (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): |  |
| 1.3.1 | Отсутствие изменений в деятельности объекта контроля | 0 |
| 1.3.2 | Наличие изменений в деятельности объекта контроля | 10 |
| 1.4 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий: |  |
| 1.4.1 | Объем нарушений, выявленных у объекта контроля: |  |
|  | до 10,0 тыс.рублей | 3 |
|  | от 10,0 тыс.рублей до 50,0 тыс.рублей | 5 |
|  | от 50,0 тыс.рублей до 100,0 тыс.рублей | 10 |
|  | свыше 100,0 тыс.рублей | 15 |
| 1.4.2 | Объем нарушений, выявленных у объекта контроля при использовании муниципального имущества, ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности: |  |
|  | до 10,0 тыс.рублей | 0 |
|  | от 10,0 тыс.рублей до 50,0 тыс.рублей | 5 |
|  | от 50,0 тыс.рублей до 100,0 тыс.рублей | 10 |
|  | свыше 100,0 тыс.рублей | 15 |
| 1.4.3 | Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий: |  |
|  | до 3 случаев | 0 |
|  | от 3 до 10 случаев | 5 |
|  | от 10 до 15 случаев | 10 |
|  | свыше 15 случаев | 15 |
| 1.5 | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, выданных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий: | 10 |
| 1.5.1 | Представление, предписание выданное органом контроля исполнено объектом контроля в полном объеме | 00 |
| 1.5.2 | Представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено | 15 |
| 1.6 | Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля: |  |
| 1.6.1 | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц отсутствуют | 00 |
| 1.6.2 | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц имеются | 10 |
|  | 2.Критерий «существенность» |  |
| 2.1 | Существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектом контроля, и (или) направлений бюджетных расходов, в отношении которых предполагается проведение контрольного мероприятия, в том числе, в том числе: |  |
| 2.1.1 | Объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля, или выполнения мероприятий (мер  муниципальной поддержки) за счет местного бюджета и (или) средств, предоставленных из местного бюджета, в проверяемые отчетные периоды: |  |
|  | до 1 млн.рублей | 0 |
|  | от 1 млн.рублей до 5 млн.рублей | 5 |
|  | от 5 млн.рублей до 10 млн.рублей | 10 |
|  | свыше 10 млн.рублей *иии* | 15 |
| 2.1.2 | Отнесение основных мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия к значимым | 15 |
| 2.1.3 | Объем принятых обязательств объекта контроля не соответствует объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | 15 |
| 2.1.4 | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам: |  |
| 2.1.4.1 | Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной закупки или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона о контрактной системе | 10 |
| 2.1.4.2 | Наличие условий об исполнении контракта по этапам | 10 |
| 2.1.4.3 | Наличие условий о выплате аванса | 10 |
| 2.1.4.4 | Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон | 10 |
| 2.1.5 | Объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (очередном) календарном году: |  |
|  | до 0,5 млн.рублей | 0 |
|  | от 0,5 млн.рублей до 3 млн.рублей | 5 |
|  | от 5 млн.рублей до 5 млн.рублей | 10 |
|  | свыше 5-млн.рублей | 15 |
| 2.2 | Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля: |  |
|  | до 1 года | 0 |
|  | от 1 года до 2 лет | 10 |
|  | свыше 2 лет | 15 |
| 2.3 | Оценка состояния внутреннего финансового аудита: |  |
|  | отсутствие замечаний | 0 |
|  | от 1 до 5 замечаний | 5 |
|  | от 5 до 10 замечаний | 10 |
|  | свыше 10 замечаний | 15 |
| 2.4 | Результаты оценки эффективности реализации  муниципальных программ (коэффициент эффективности реализации муниципальных программ): |  |
|  | свыше 0,95 | 0 |
|  | от 0,91 до 0,95 | 5 |
|  | от 0,85 до 0,91 | 10 |
|  | менее 0,85 | 15 |

Приложение 3 к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

**Определение группы риска**

|  |  |
| --- | --- |
| **Группа риска** | **Суммарный риск, баллы** |
| Критерий «вероятность» | |
| Высокий риск | от 80 и выше |
| Средний риск | от 40 до 80 |
| Низкий риск | менее 40 |
| Критерий «существенность» | |
| Высокий риск | от 80 и выше |
| Средний риск | от 40 до 80 |
| Низкий риск | менее 40 |