



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

П Р И К А З

28 октября 2021

г.Ставрополь

№ 276

Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» министерства финансов Ставропольского края

В соответствии с пунктом 3 статьи 269² Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 «Планирование проверок, ревизий и обследований»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».
2. Заместителю министра финансов Ставропольского края Суслову Ю.И. обеспечить исполнение ведомственного стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Настоящий приказ вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования.

Заместитель председателя
Правительства Ставропольского края –
министр финансов Ставропольского края



Л.А.Калинченко

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства
финансов Ставропольского края
от «28» октября 2021 г. № 276

ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ

внутреннего государственного финансового контроля
«Планирование проверок, ревизий и обследований»

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Стандарт) разработан в целях обеспечения осуществления министерством финансов Ставропольского края полномочий органа государственного финансового контроля, являющегося органом исполнительной власти Ставропольского края, по внутреннему государственному финансовому контролю (далее – орган контроля).

2. Понятия и термины, используемые в Стандарте, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – федеральный стандарт».

3. План контрольных мероприятий составляется по форме согласно приложению № 1 к Стандарту.

II. Требования к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий

4. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, присваиваемых объекту контроля и (или) направлению его финансово-хозяйственной деятельности (далее – предмет контроля), а также определения предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков.

В случае если по результатам анализа рисков в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Ставропольского края установлен приоритет включения его в план контрольных мероприятий (I – IV категория риска), анализу рисков также подлежат объекты контроля,

являющиеся получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в отношении которых соответствующий участник бюджетного процесса является главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета Ставропольского края.

5. Анализ рисков представляет собой периодическую (ежегодную) процедуру, включающую:

а) сбор, систематизацию и изучение информации об объектах контроля (за текущий и отчетный финансовый год);

б) определение в отношении объекта контроля и предмета контроля значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее – «существенность»);

в) определение предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категории риска;

г) установление категории риска, присваиваемой объекту контроля и предмету контроля;

д) разработку предложений по включению в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля и тем контрольных мероприятий.

6. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется информация, указанная в федеральном стандарте.

7. Анализ рисков осуществляется согласно приложению № 2 к Стандарту, в отношении не менее трех показателей, которые используются в качестве информации для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность».

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

АНАЛИЗ РИСКОВ

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка значения критерия риска
1	2	3	4	5	6	7
1.	Критерии «вероятность»					
1.1.	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	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору средств бюджета Ставропольского края	данные рейтинга, опубликованного на сайте министерства финансов Ставропольского края (далее – минфин края)	%	0,4	от 76% до 100% – «низкая оценка» Ov = 0, от 72% до 76% – «средняя оценка» Ov = 3, менее 72% – «высокая оценка» Ov = 5
1.2.	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	значения итоговой оценки качества управления финансами муниципального образования	данные рейтинга, опубликованного на сайте минфина края	%	0,4	от 76% до 100% – «низкая оценка» Ov = 0, от 72% до 76% – «средняя оценка» Ov = 3, менее 72% – «высокая оценка» Ov = 5
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)	наличие в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении минфина края	да/ нет	0,4	да – «высокая оценка» Ov = 5, нет – «низкая оценка» Ov = 0
1.4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	наличие	информация, находящаяся в распоряжении минфина края	да/ нет	0,3	да – «высокая оценка» Ov = 5, нет – «низкая оценка» Ov = 0
1.5.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	исполнение	информация, находящаяся в распоряжении минфина края	не исполнено/ частично исполнено/ исполнено	0,4	не исполнено – «высокая оценка» Ov = 5, частично исполнено – «средняя оценка» Ov = 3, исполнено – «низкая оценка» Ov = 0

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка значения критерия риска
1	2	3	4	5	6	7
1.6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	наличие в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении минфина края	да/ нет	0,5	да – «высокая оценка» $O_v = 5$, нет – «низкая оценка» $O_v = 0$
Итоговая оценка критерия «вероятность»		$K_v = \sum V_j O_{vj}$ – критерий «вероятность»				
		V_j – вес j -го показателя критерия «вероятность»				
		O_{vj} – оценка j -го показателя критерия «вероятность»				
		При значении $K_v =$ от 0 до 1,2 – «низкая оценка», $K_v =$ от 1,3 до 2,4 – «средняя оценка», $K_v =$ от 2,5 и более – «высокая оценка»				
2.	Критерии «существенность»					
2.1.	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (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	общая сумма бюджетных ассигнований	показатели, утвержденные Законом о бюджете края, данные отчета об исполнении бюджета края, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении минфина края	рублей	0,5	предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении «низкая оценка» – $O_s = 1$, «средняя оценка» – $O_s = 3$, «высокая оценка» – $O_s = 5$
2.2.	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	наличие региональных проектов	показатели, утвержденные Законом о бюджете края, данные отчета об исполнении бюджета края, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении минфина края	да/ нет	0,6	реализация объектом контроля 1 регионального проекта – «средняя оценка» $O_s = 3$; 2 и более – «высокая оценка» $O_s = 4$
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	общая сумма бюджетных ассигнований	отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении минфина края	рублей	0,4	предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля при значении «низкая оценка» – $O_s = 1$, «средняя оценка» – $O_s = 3$, «высокая оценка» – $O_s = 5$

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка значения критерия риска
1	2	3	4	5	6	7
2.4.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	общая сумма бюджетных ассигнований	показатели, утвержденные Законом о бюджете края, данные отчета об исполнении бюджета края, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении минфина края	рублей	0,5	предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении «низкая оценка» – Os= 1, «средняя оценка» – Os= 3, «высокая оценка» – Os= 5
Итоговая оценка критерия «существенность»		$K_s = \sum V_{sj} O_{sj}$ – критерий «существенность»				
		V_{sj} – вес j –го показателя критерия существенность				
		O_{sj} – оценка j –го показателя критерия существенность				
		При значении K_s = до 1,2 - «низкая оценка», K_s = от 1,3 до 6,0 - «средняя оценка», K_s = от 6,1 и более - «высокая оценка»				