



МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ МЕСТНОЙ АДМИНИСТРАЦИИ
МАЙСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА»
ПРИКАЗ

«МАЙ МУНИЦИПАЛЬНЭ ШЫНАЛЪЭМ
И ШЫПІЭ АДМИНИСТРАЦЭМ ФИНАНСХЭМКІЭ И УПРАВЛЕНЭ»
МУНИЦИПАЛЬНЭ ІҮЭХҮЦІАПІЭ
УНАФЭ

«МАЙ МУНИЦИПАЛ РАЙОННУ ЖЕР-ЖЕРЛИ АДМИНИСТРАЦИЯСЫНЫ
ФИНАНСЛА УПРАВЛЕНИЯСЫ» МУНИЦИПАЛ УЧРЕЖДЕНИЕ
БУЙРУКЪ

25.04.2024

№ 21

г. Майский

**Об утверждении форм документов,
оформляемых органом внутреннего муниципального финансового
контроля на стадии формирования плана контрольных мероприятий**

В соответствии со Стандартом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального учреждения «Управление финансов местной администрации Майского муниципального района» «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - стандарт), утвержденного постановлением местной администрации Майского муниципального района от 24.05.2021 № 228, **приказываю:**

1. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составлять проект плана контрольных мероприятий 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.

2. Определение значения критерия «вероятность допущения нарушения» и значение критерия «существенность последствий нарушения» по каждому объекту контроля осуществлять в соответствии с приложением № 1, № 2 к настоящему приказу.

3. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность допущения нарушения» и критерия «существенность последствий нарушения» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивать соответствующую категорию риска в соответствии с приложением № 3 к настоящему приказу.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

И.В. Стаценко

Приложение № 1
к приказу МУ «Управление финансов
местной администрации Майского
муниципального района»
от 25.04.2024 г. № 21

Определение значения критерия «вероятность допущения нарушения»

К проекту плана проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела
МУ «Управление финансов местной администрации Майского муниципального района»
на _____ год

Объект контроля _____

№ п/п	Вопросы для определения значения критерия «вероятность» допущения нарушения	Шкала оценки вопросов (в баллах)	Оценка вопросов по объекту контроля (в баллах)
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	10	
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 (присоединение, разделение, выделение), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности, в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)	10	
3	Наличие информации о признаках нарушений, связанных с использованием и распоряжением муниципального имущества	15	
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	15	
5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий	15	
6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, юридических лиц, поступивших в орган контроля	15	
7	Длительность периода, прошедшего контрольного мероприятия по данной теме в отношении объекта контроля (более 2-х лет)	20	
	Итого:	100	

Высокая оценка критерия «вероятность допущения нарушения» - от 80 до 100 баллов;

Средняя оценка критерия «вероятность допущения нарушения» - от 40 до 75 баллов;

Низкая оценка критерия «вероятность допущения нарушения» - от 0 до 35 баллов;

Значение оценки критерия «вероятность допущения нарушения» по объекту контроля _____

Приложение № 2
к приказу МУ «Управление финансов
местной администрации Майского
муниципального района»
от 25.04.2024 г. № 21

Определение значения критерия «существенность последствий нарушения»

К проекту плана проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела
МУ «Управление финансов местной администрации Майского муниципального района»
на _____ год

Объект контроля _____

№ п/п	Информация (вопросы) для определения значения критерия «существенность последствий нарушения»	Шкала оценки вопросов (в баллах)	Оценка вопросов по объекту контроля (в баллах)
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	20	
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	20	
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	15	
4	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам::	20	
	осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	5	
	наличие условия об исполнении контракта по этапам	5	
	наличие условия о выплате аванса	5	
	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	5	
5	Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая от муниципальных органов, органов прокуратуры и правоохранительных органов	25	
	Итого:	100	

Высокая оценка критерия «существенность последствий нарушения» - от 80 до 100 баллов;

Средняя оценка критерия «существенность последствий нарушения» - от 40 до 75 баллов;

Низкая оценка критерия «существенность последствий нарушения» - от 0 до 35 баллов;

Значение оценки критерия «существенность последствий нарушения» по объекту контроля _____

Приложение № 3
к приказу МУ «Управление финансов
местной администрации Майского
муниципального района»
от 25.04.2024 г. № 21

Определение значения критерия риска по объекту контроля

К проекту плана проведения контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела
МУ «Управление финансов местной администрации Майского муниципального района»
на _____ год

Объект контроля _____

Категория риска	Значение для определения	Категория риска по объекту контролю
I «Чрезвычайно высокий риск»	Если значение критерия «существенность последствий нарушений» и значение критерия «вероятность допущения нарушений» по шкале оценок «высокая оценка»	
II «Высокий риск»	Если значение критерия «существенность последствий нарушения» по шкале оценок «высокая оценка», а значение критерия «вероятность допущения нарушения» по шкале оценок «средняя оценка»	
III «Значительный риск»	Если значение критерия «существенность последствий нарушения» по шкале оценок «высокая оценка», а значение критерия «вероятность допущения нарушения» по шкале оценок «низкая оценка» или значение критерия «существенность последствий нарушения» по шкале оценок «средняя оценка», а значение критерия «вероятность допущения нарушения» по шкале оценок «высокая оценка»	
IV «Средний риск»	Если значения критериев «существенность последствий нарушения» и «вероятность допущения нарушения» по шкале оценок «средняя оценка» или значение критерия «существенность последствий нарушения» по шкале оценок «низкая оценка», а значение критерия «вероятность допущения нарушения» по шкале оценок «высокая оценка»	
V «Умеренный риск»	Если значение критерия «существенность последствий нарушения» по шкале оценок «средняя оценка», а значение критерия «вероятность допущения нарушения» по шкале оценок «низкая оценка» или значение критерия «существенность последствий нарушения» по шкале оценок «низкая оценка», а значение критерия «вероятность допущения нарушения» по шкале оценок «средняя оценка»	
VI «Низкий риск»	Если значения критериев «существенность последствий нарушения» и «вероятность допущения нарушения» по шкале оценок «низкая оценка»	