УТВЕРЖДЕН

приказом МУ «Комитет по экономике и финансам муниципального образования «Хоринский район»

от 01 декабря 2020г. № 45

**Ведомственный стандарт**

**внутреннего муниципального финансового контроля**

**«Планирование проверок, ревизий и обследований»**

**I. Общие положения**

1. Настоящий ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - Стандарт) разработан в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, органом внутреннего муниципального финансового контроля (далее - контрольные мероприятия, орган контроля).
2. Понятия, используемые в настоящем Стандарте, применяются в значениях, предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее – Федеральный стандарт «Планирование»).
3. Орган контроля формирует и утверждает План контрольных мероприятий муниципального учреждения «Комитет по экономике и финансам» МО «Хоринский район» (далее – План контрольных мероприятий, Комитет), устанавливающий перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий на очередной финансовый год, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

1. темы контрольных мероприятий;
2. наименования объектов контроля либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;
3. проверяемый период;
4. период начала проведения контрольных мероприятий.
5. На стадии формирования Плана контрольных мероприятий составляется проект Плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода. Проект плана контрольных мероприятий согласовывается Председателем Комитета.

**II. Планирование контрольных мероприятий**

1. Планирование контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с разделом II Федерального стандарта «Планирование контрольных мероприятий».
2. При определении значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») используется следующая информация:

а) 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](consultantplus://offline/ref=52E78BE00F775D217AB261C714EB93288F799123406B956A1C80B005A86C1B9924434B7668BBB9C0DA34E3E0A6831573BDC4126D6A73W26CF) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты;

в) 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);

г) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля[[1]](#footnote-1);

д) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в сфере закупок в отношении объекта контроля;

е) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

ж) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля.

1. При определении значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность») используется следующая информация:

а) 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;

б) значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия;

в) величина объема принятых обязательств объекта контроля[[2]](#footnote-2);

г) величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федерального закона № 44-ФЗ)[[3]](#footnote-3);

д) осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:

- 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 № 44-ФЗ;

- наличие условия об исполнении контракта по этапам;

- наличие условия о выплате аванса;

- заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон;

е) наличие (отсутствие) в плане работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Хоринский район (далее - КСП) аналогичного контрольного мероприятия.

1. Определение значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» осуществляется в соответствии с приложением № 2 и приложением № 3 к Стандарту соответственно.
2. На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается соответствующая категория риска.
3. В случае, если объекты контроля имеют одинаковые значения категории риска, приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий (для определения приоритетных для включения в План контрольных мероприятий объекта контроля и темы контрольного мероприятия используется таблица по форме согласно приложению № 4 к Стандарту).
4. Типовые темы плановых контрольных мероприятий установлены Федеральным стандартом «Планирование». При составлении проекта Плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.
5. План контрольных мероприятий утверждается Председателем Комитета до завершения года, предшествующего планируемому году.
6. Перечень оснований для внесения изменений в План контрольных мероприятий в случаях невозможности проведения плановых контрольных мероприятий установлен Федеральным стандартом «Планирование».

Приложение № 1

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

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Председатель Комитета)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись, И.О. Фамилия)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_\_\_\_\_\_\_года

ПЛАН КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

МУ «Комитет по экономике и финансам» муниципального образования «Хоринский район»

на 20\_\_\_ год

| № п/п | Тема контрольного мероприятия | Наименование объекта контроля/ групп объектов контроля | Проверяемый период | Период начала проведения контрольного мероприятия |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |
| 4 |  |  |  |  |
| 5 |  |  |  |  |

Приложение № 2

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

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «ВЕРОЯТНОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НАРУШЕНИЯ»

| **Номер показа**  **теля, (n)** | **Наименование показателя** | **Вес показателя (D), %** | **Расчет показателя** | | **Комментарии** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Порядок расчета показателя** | **Значение показателя, баллы (Рвер)** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 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 РФ | 20 | Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента не превышает 2 баллов | 20 | Значения итоговой оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств бюджета Хоринского района определяется на основании результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного Комитетом в установленном им порядке за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование контрольных мероприятий |
| Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 2 балла и не превышает 4 баллов | 10 |
| Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 4 балла | 0 |
| 2 | Значение показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты | 20 | Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента не превышает 2 баллов | 20 | Значения итоговой оценки качества финансового менеджмента муниципальных образований городских и сельских поселений, входящих в состав территории муниципального образования Хоринский район определяется на основании результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного Комитетом в установленном им порядке за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование контрольных мероприятий |
| Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 2 балла и не превышает 4 баллов | 10 |
| Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента превышает 4 балла | 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 (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) | 10 | Наличие в проверяемом периоде изменений типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, состава видов деятельности (полномочий), в том числе, закрепление новых видов оказываемых услуг и выполненных работ | 10 | Значение показателя определяется на основании информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru, официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок www.zakupki.gov.ru. (далее – ЕИС), официальном сайте Администрации Хоринского района,https://egov-buryatia.ru/horinsk/ официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля |
| Отсутствие в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля | 0 |
| 4 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | 20 | По результатам проведенных органом контроля и КСП в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены финансовые нарушения, а также нарушения при распоряжении (пользовании) муниципальным имуществом | 15 | Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru, официальном сайте Администрации Хоринского районаhttps://egov-buryatia.ru/horinsk/, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля.  Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились |
| По результатам проведенных органом контроля и КСП в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены нарушения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением финансовых нарушений, а также нарушений при распоряжении (пользовании) муниципальным имуществом) | 5 |
| По результатам проведенных органом контроля и КСП в проверяемом периоде контрольных мероприятий нарушений не выявлено | 0 |
| 5 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в сфере закупок в отношении объекта контроля | 20 | По результатам проведенных в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены нарушения Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), имеющие признаки административных правонарушений | 15 | Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru, ЕИС, официальном сайте Администрации Хоринского района https://egov-buryatia.ru/horinsk/, официальных сайтах учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля.  Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились |
| По результатам в проверяемом периоде контрольных мероприятий выявлены нарушения Федерального закона № 44-ФЗ (за исключением нарушений, имеющих признаки административных правонарушений) | 5 |
| Отсутствие нарушений | 0 |
| 6 | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий | 20 | Представления и (или) предписания, по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий не исполнены | 20 | Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях www.bus.gov.ru, ЕИС, официальном сайте Администрации Хоринского района https://egov-buryatia.ru/horinsk/, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля.  Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились |
| Представления и (или) предписания по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий исполнены или не направлялись по причине отсутствия оснований | 0 |
| 7 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | 10 | Наличие в текущем году обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | 10 | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступившие в органы контроля в текущем году |
| Отсутствие в текущем году обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | 0 |
| **ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА КРИТЕРИЯ ВЕРОЯТНОСТЬ ДОПУЩЕНИЯ НАРУШЕНИЯ, баллы** | | | **Kвер= Pвер n\*Dn/(ΣDn)**, где | | |
| **Kвер** – значение критерия «вероятность»; | | |
| **Pвер** – показатели, используемые для определения критерия «вероятность»; | | |
| **D** – вес показателя; | | |
| **n** – номер показателя. | | |
| Если **Kвер** от 0 до 4 баллов – значение критерия «вероятность» низкое;  **Kвер** от 5 до 9 баллов - среднее;  **Kвер** от 10 и более – высокое. | | |
| В случае если один или несколько показателей (**Pвер**) не оценивается, при расчете критерия «вероятность» (**Kвер**) вес данного(ых) показателя(лей) (**D**) не учитывается. | | |

Приложение № 3

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

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОСЛЕДСТВИЙ НАРУШЕНИЯ»

| **Номер показа теля (n)** | **Наименование**  **показателя** | **Вес показателя (D), %** | **Расчет показателя** | | **Комментарии** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Порядок расчета**  **показателя** | **Значение показателя (Pсущ), баллы** |
| **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 | 20 | Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 400 000 тыс. руб. и более | 20 | Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств, в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета, информации, размещенной на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru., данных прикладного программного обеспечения «АС-Бюджет», «Свод-СМАРТ», а также информации, представленной по запросам органа контроля. |
| Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 100 000 тыс. руб. до 399 000 тыс. руб. | 10 |
| Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде до 99 000 тыс. руб. | 0 |
| 2 | Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия | 10 | Наличие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов, поручений Главы Республики Бурятия | 10 | Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета муниципального образования Хоринский район бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, данных прикладного программного обеспечения «АС-Бюджет», «Свод-СМАРТ», а также информации, представленной по запросам органа контроля. |
| Отсутствие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов, поручений Главы Республики Бурятия | 0 |
| 3 | Величина объема принятых обязательств объекта контроля[[4]](#footnote-4) | 20 | Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств 200 000 тыс. руб. и более | 20 | Значение показателя определяется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, прикладного программного обеспечения «АС-Бюджет», «Свод-СМАРТ», а также информации, представленной по запросам органа контроля. |
| Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств от 50 000 тыс. руб. до 199 000 тыс. руб. | 10 |
| Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств менее 49 000 тыс. руб. | 0 |
| 4 | Величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»[[5]](#footnote-5) | 20 | Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления закупок свыше 30 000 тыс. руб. | 20 | Значение показателя определяется на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, данных прикладного программного обеспечения «АС-Бюджет», сведений, размещенных на официальном сайте единой информационной системы в сфере закупок в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу www.zakupki.gov.ru. (далее – ЕИС), а также информации, представленной по запросам органа контроля. |
| Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления закупок от 2 000 тыс. руб. до 30 000 тыс. руб. | 10 |
| Величина объема принятых в текущем финансовом году обязательств для осуществления закупок менее 2 000 тыс. руб. – 0 баллов | 0 |
| 5 | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам: | | | | Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте ЕИС, а также информации, представленной по запросам органа контроля |
| 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 № 44-ФЗ | 10 | Доля осуществлённых закупок 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 № 44-ФЗ составляет более 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 10 |
| Доля осуществлённых закупок 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 № 44-ФЗ составляет от 10% до 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 5 |
| Доля осуществлённых закупок 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 № 44-ФЗ составляет менее 10% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 0 |
| 5.2. | наличие условия об исполнении контракта по этапам | 10 | Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год составляет более 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 10 |
| Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам составляет от 10% до 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 5 |
| Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам составляет менее 10% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 0 |
| 5.3. | наличие условия о выплате аванса | 10 | Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет более 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 10 |
| Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет от 10% до 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 5 |
| Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет менее 10% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год  Примечание: (кроме закупок коммунальных услуг, услуг связи и т.д.) | 0 |
| 5.4. | заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон | 10 | Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет более 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 10 |
| Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет от 10% до 30% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 5 |
| Доля осуществлённых закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет менее 10% в общем объёме закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год | 0 |
| 6 | Наличие (отсутствие) в плане работы КСП аналогичного контрольного мероприятия | 10 | Отсутствие аналогичного контрольного мероприятия в плане работы КСП | 10 | Значение показателя определяется на основании плана работы КСП, размещенного на официальном сайте Администрации Хоринского района https://egov-buryatia.ru/horinsk/ , а также информации, представленной по запросу органа контроля. |
| Наличие аналогичного контрольного мероприятия в плане работы КСП | 0 |
| **ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА КРИТЕРИЯ СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПОСЛЕДСТВИЙ НАРУШЕНИЙ, баллы** | | | **Kсущ= Pсущ n\*Dn/(**Σ**Dn)**, где | | |
| **Kсущ** – значение критерия «существенность»; | | |
| **Pсущ** –показатели, используемые для определения критерия «существенность»; | | |
| **D** – вес показателя; | | |
| **n**– номер показателя. | | |
| Если **Kсущ** от 0 до 4 баллов – значение критерия «существенность» низкое;  **Kсущ** от 5 до 9 баллов - среднее;  **Kсущ** от 10 и более – высокое. | | |
| В случае если один или несколько показателей (**Pсущ**) не оценивается, при расчете критерия «существенность» (**Kсущ**) вес данного(ых) показателя(лей) (**D**) не учитывается. | | |

Приложение № 4

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

ТАБЛИЦА ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ, ПОДЛЕЖАЩИХ ВКЛЮЧЕНИЮ В ПЛАН КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта контроля (групп объектов контроля)/ тема контроля | ЗНАЧЕНИЕ КРИТЕРИЕВ РИСКА | | КАТЕГОРИЯ РИСКА | | | | | | Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущих контрольных мероприятий | Для включения в  план контрольных мероприятий |
| Вероятность допущения нарушения | Существен-ность последствий нарушения | чрезвычайно высокий риск – I категория[[6]](#footnote-6) | высокий риск – II категория[[7]](#footnote-7) | значительный риск – III категория[[8]](#footnote-8) | средний риск – IV категория[[9]](#footnote-9) | умеренный риск – V категория[[10]](#footnote-10) | низкий риск – VI категория[[11]](#footnote-11) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Ι |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ΙΙ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

1. За исключением нарушений, выявленных в сфере закупок. [↑](#footnote-ref-1)
2. Показатель применяется для определения значения критерия «существенность» при планировании контрольных мероприятий, за исключением контрольных мероприятий, предметом которых является «Контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». [↑](#footnote-ref-2)
3. Показатель применяется для определения значения критерия «существенность» только при планировании контрольных мероприятий, предметом которых является «Контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». [↑](#footnote-ref-3)
4. Показатель применяется для определения значения критерия «существенность» при планировании контрольных мероприятий, за исключением контрольных мероприятий, предметом которых является «Контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». [↑](#footnote-ref-4)
5. Показатель применяется для определения значения критерия «существенность» только при планировании контрольных мероприятий, предметом которых является «Контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». [↑](#footnote-ref-5)
6. чрезвычайно высокий риск - I категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «высокая оценка»; [↑](#footnote-ref-6)
7. высокий риск - II категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»; [↑](#footnote-ref-7)
8. значительный риск - III категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»; [↑](#footnote-ref-8)
9. средний риск - IV категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «средняя оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»; [↑](#footnote-ref-9)
10. умеренный риск - V категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»; [↑](#footnote-ref-10)
11. низкий риск - VI категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «низкая оценка». [↑](#footnote-ref-11)