



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

25.10.2021 № 74

г. Пенза

О внесении изменений в Ведомственный стандарт внутреннего государственного финансового контроля, утвержденный приказом Министерства финансов Пензенской области от 06.10.2020 № 91 (с последующими изменениями)

Руководствуясь Положением о Министерстве финансов Пензенской области, утвержденным постановлением Правительства Пензенской области от 27.10.2008 № 714-пП (с последующими изменениями), **п р и к а з ы в а ю:**

1. В разделе 2 Ведомственного стандарта внутреннего государственного финансового контроля, утвержденного приказом Министерства финансов Пензенской области от 06.10.2020 № 91 (с последующими изменениями) (далее – Ведомственный стандарт):

1.1. В пункте 2.2 слово «и ведомственным» исключить, слово «стандартам» заменить словом «стандартом»;

1.2. Дополнить новыми пунктами 2.3 – 2.10 следующего содержания:

«2.3. Объектами контроля, в отношении которых осуществляется идентификация принадлежности к категориям рисков, предусмотренных пунктом 11 федерального стандарта «Планирование проверок», являются объекты, определенные статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.4. На этапе формирования исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий каждому объекту контроля и предмету контроля присваиваются категории рисков, установленные пунктом 11 федерального стандарта «Планирование проверок».

Идентификация принадлежности к категориям рисков осуществляется в отношении главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Пензенской области, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Пензенской области, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Пензенской области (далее – главные администраторы средств бюджета Пензенской области); финансовых

органов публично-правового образования, бюджетам которых предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, бюджетные кредиты; высшего исполнительного органа государственной власти Пензенской области.

В случае идентификации главного администратора средств бюджета Пензенской области, финансового органа публично-правового образования к объектам контроля с чрезвычайно высоким (I категория) и высоким (II категория) риском идентификации также подлежат подведомственные ему получатели средств бюджета Пензенской области, а также объекты контроля, являющиеся получателями межбюджетных субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в отношении которых соответствующий участник бюджетного процесса является главным администратором средств бюджета Пензенской области.

2.5. Дополнительные категории риска, присваиваемые объекту контроля и предмету контроля при формировании исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий, не применяются.

2.6. При оценке значений критерия «вероятность» помимо информации, указанной в пункте 9 федерального стандарта «Планирование проверок», может использоваться в том числе информация:

а) главных администраторов средств бюджета Пензенской области о наличии признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, выявленных ими при осуществлении внутреннего финансового аудита, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

б) о длительности периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля;

в) о признаках нарушений законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

г) иная информация, свидетельствующая о возможности совершения объектом контроля нарушений, содержащаяся в документах, составляемых в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере.

2.7. При оценке значений критерия «существенность» помимо информации, указанной в пункте 10 федерального стандарта «Планирование проверок», может использоваться в том числе следующая информация:

а) информация, свидетельствующая о признаках нарушений, содержащаяся в документах, составляемых в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере;

б) информация о рисках при заключении государственного контракта (договора), изменении условий государственного контракта (договора), исполнении государственного контракта (договора).

2.8. Идентификация принадлежности к категориям рисков осуществляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему ведомственному стандарту.

Оценка значения критерия «вероятность» и критерия «существенность» осуществляется по сумме значений коэффициентов по каждому источнику информации.

2.9. После определения значений критериев «вероятность» и «существенность» объектам контроля присваивается категория риска.

2.10. Первоочередно в план контрольных мероприятий включаются объекты контроля с I и II категориями рисков.».

1.3. Пункт 2.3 считать пунктом 2.11 Ведомственного стандарта.

1.4. Дополнить пунктом 2.12 следующего содержания:

«2.12. Определение предельного количества контрольных мероприятий, включаемых в план контрольных мероприятий, осуществляется исходя из предельных сроков проведения контрольного мероприятия, установленных федеральным стандартом «Проведение проверок, ревизий и обследований» и рассчитывается по формуле:

$$K=(D_r - D_o) \div (C_p + C_n) \times X \times Ш_{чр}, \text{ где}$$

K – количество контрольных мероприятий, включаемых в план контрольных мероприятий;

D_r – число рабочих дней в году;

D_o – продолжительность ежегодного основного и дополнительного оплачиваемого отпуска (принимается равной 40 дн.);

C_p – усредненная продолжительность контрольного мероприятия (30 дн.);

C_n – максимальный срок написания акта по результатам контрольного мероприятия (15 дн.);

X – отношение количества плановых контрольных мероприятий к общему количеству контрольных мероприятий, проведенных в предыдущем отчетном году;

$Ш_{чр}$ – штатная численность сотрудников, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий (без учета начальника управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок и сотрудников отдела организационно-методологической работы управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок).».

2. В абзаце седьмом пункта 3.4 раздела 3 Ведомственного стандарта слова «, предусмотренным к акту» заменить словами «к акту, предусмотренным»;

3. По тексту Ведомственного стандарта и в приложении №2 слова «заместитель Министра» заменить словами «первый заместитель Министра, заместитель Министра».

4. По тексту Ведомственного стандарта слова «управления финансового контроля» заменить словами «управления по контролю бюджетных правоотношений и закупок».

5. Пункты 3.3 – 3.6 Ведомственного стандарта считать пунктами 3.2 – 3.5 соответственно.

6. Дополнить Ведомственный стандарт приложением № 1 согласно приложению к настоящему приказу.

7. Настоящий приказ разместить (опубликовать) на официальном сайте Министерства финансов Пензенской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

8. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра финансов Пензенской области.

Министр



Л.М. Финогеева

Приложение
к приказу Министерства финансов
Пензенской области
от 25.10.2021 № 74

«Приложение № 1
к Ведомственному стандарту внутреннего
государственного финансового контроля,
утвержденному приказом Министерства финансов
Пензенской области от 06.10.2020 № 91

ИДЕНТИФИКАЦИЯ ПРИНАДЛЕЖНОСТИ К КАТЕГОРИЯМ РИСКОВ

№ п/п	Наименование показателя	Данные для расчета показателя	Оценка
1	2	3	4
Критерий «вероятность»			
1	Значение показателя качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемого с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Результаты мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств бюджета Пензенской области, размещенные на официальном сайте Министерства	Высокий уровень качества – оценка «0». Удовлетворительный уровень – оценка «0,5». Низкий уровень – оценка «1»
2	Значение показателя качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	Результаты мониторинга и оценки качества организации и осуществления бюджетного процесса в муниципальных образованиях Пензенской области, размещенные на официальном сайте Министерства	Высокий уровень качества – оценка «0» Удовлетворительный уровень – оценка «0,5» Низкий уровень – оценка «1»
3	Наличие (отсутствие) 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	Решение высшего органа исполнительной власти Пензенской области, учредителя	Наличие – оценка «1» Отсутствие - оценка «0»

№ п/п	Наименование показателя	Данные для расчета показателя	Оценка
1	2	3	4
	работ)		
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Информация, полученная от Счетной палаты Пензенской области, Управления федерального казначейства по Пензенской области, учредителей	Наличие – оценка «1» Отсутствие - оценка «0»
5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Ответы, полученные от объектов контроля	Исполнение- оценка «0» Неисполнение- оценка «1»
6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Поступившие обращения, жалобы в году формирования Плана контрольных мероприятий	Наличие – оценка «1» Отсутствие - оценка «0»
7	Наличие (отсутствие) информации главных администраторов средств бюджета Пензенской области о наличии признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, выявленных ими при осуществлении внутреннего финансового аудита, в отношении которых отсутствует возможность их устранения	Информация, поступившая в Министерство	Наличие – оценка «1» Отсутствие - оценка «0»
8	Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля		Свыше 5 лет - оценка «1» От 3-5 лет – оценка «0,5» Меньше 3 лет – оценка «0»
9	Наличие (отсутствие) информации о признаках нарушений законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Информация, полученная из системы ЕИС	Наличие – оценка «1» Отсутствие - оценка «0»
10	Наличие (отсутствие) иной информации, свидетельствующей о возможности совершения объектом контроля нарушений, содержащаяся в документах, составляемых в ходе осуществления контроля в финансово-		Наличие – оценка «1» Отсутствие - оценка «0»

№ п/п	Наименование показателя	Данные для расчета показателя	Оценка
1	2	3	4
	бюджетной сфере		
Итоговая оценка критерия «вероятность»		Вероятность ≥ 7 – «высокая оценка» $4 \leq$ Вероятность > 7 – «средняя оценка» Вероятность < 4 «низкая оценка»	
	Критерий «существенность»		
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, утвержденных Законом о бюджете	Объем финансового обеспечения $\geq 1,0$ млрд.руб. – оценка «1» 1,0 млрд. руб.> объем финансового обеспечения $\geq 0,7$ млрд.руб. – оценка «0,8» 0,7 млрд. руб.> объем финансового обеспечения $\geq 0,4$ млрд.руб. – оценка «0,7» 0,4 млрд. руб.> объем финансового обеспечения $\geq 0,2$ млрд.руб. – оценка «0,6» 0,2 млрд. руб.> объем финансового обеспечения – оценка «0,5»
2	Значимость мероприятий (мер государственной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Стратегия развития Пензенской области, Государственные программы Пензенской области	Реализация объектом контроля одного значимого мероприятия – оценка «0,5», более одного контрольного мероприятия – оценка «1»
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Годовая отчетность	Предельные значения показателя устанавливаются ежегодно по результатам анализа Низкая оценка – «0,5», Высокая оценка – «1»
4	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, соответствующих следующим	Данные ЕИС	Высокая оценка, если осуществлялись закупки с такими параметрами – «1»,

№ п/п	Наименование показателя	Данные для расчета показателя	Оценка
1	2	3	4
	параметрам: осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"; 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		низкая оценка, если таких закупок не было – «0»
5	Информация, свидетельствующая о признаках нарушений, содержащаяся в документах, составляемых в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Наличие информации	Высокая оценка – «1», низкая оценка – «0»
6	Информация о рисках при заключении контракта, изменении условий контракта, исполнении контракта	Наличие информации	Высокая оценка – «1», низкая оценка – «0»
Итоговая	оценка	критерия	Существенность ≥ 5 – «высокая оценка» $3 \leq$ Существенность > 5 – «средняя оценка» Существенность < 3 «низкая оценка»

».