

Башкортостан Республикаһы Салауат калаһы кала округы
хакимиәтенең финанс идаралығы
Финансовое управление Администрации городского округа
город Салават Республики Башкортостан

БОЙОРОК

ПРИКАЗ

от 10.11.2023

№ 05-11 ОД

Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», приказываю:

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (приложение).

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заведующего сектором финансового контроля Финансового управления Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

И.о. заместителя главы Администрации -
начальника Финансового управления



У.Ш. Магизов

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

1. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - ведомственный стандарт) разработан в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия), осуществляемых Финансовым управлением Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан (далее - орган контроля) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2. Орган контроля формирует документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий (далее - план контрольных мероприятий).

План контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

- темы контрольных мероприятий;

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

- проверяемый период;

- период (дата) начала проведения контрольных мероприятий;

- структурное подразделение органа контроля, ответственного за проведения контрольного мероприятия.

3. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется 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 (далее - предмет контроля) к предусмотренным пунктом 15 настоящего ведомственного стандарта категориям риска.

4. Под риском понимается степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан (средств, полученных из бюджета).

2. Планирование контрольных мероприятий

5. Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

- а) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;
- б) составления проекта плана контрольных мероприятий;
- в) утверждение контрольных мероприятий.

6. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий включает:

- а) сбор и анализ информации об объектах контроля;
- б) определение объектов контроля и тем контрольного мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;
- в) определение предельного количества контрольных мероприятий в проект плана контрольных мероприятий с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год.

7. Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется автоматизированным (при наличии технической возможности) и (или) ручным способом. При автоматизированном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется в электронном виде с использованием прикладного программного обеспечения, предусматривающего в том числе автоматизированную проверку данных на не превышение заданным показателям (параметрам), автоматизированную сверку данных, расчет коэффициентов, сопоставление табличных данных и форм отчетности. При ручном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется путем изучения должностным лицом органа контроля документов на бумажном носителе.

8. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность»).

9. При определении значений критерия «вероятность» и критерия «существенность» значения параметров отбора контрольных мероприятий определяются на основании представленной информации объектами контроля

органу контроля в соответствии с приложением № 3 к настоящему ведомственному стандарту.

10. При определении значения критерия «вероятность» значения параметров отбора контрольных мероприятий определяются в соответствии с приложением № 1 к настоящему ведомственному стандарту и используется следующая информация:

а) значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, утвержденным приказом Финансового управления Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан от 30.12.2020 № 26-12 ОД, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 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;

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

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

ж) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля письменных обращений, поступивших в органы контроля от правоохранительных органов, исполнительных органов и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля;

з) наличие (отсутствие) в проверяемом периоде привлеченных должностных лиц к административной ответственности.

11. При определении значения критерия «существенность» значения параметров отбора контрольных мероприятий определяются в соответствии с приложением № 1 к настоящему ведомственному стандарту и 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, источником финансирования дефицита бюджета;

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

в) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношение к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;

г) 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 «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;

д) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля.

ж) наличие поручения главы Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан Министерства финансов Республики Башкортостан, по проведению контрольных мероприятий.

12. Каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора при подготовке органом контроля проекта плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год, в соответствии с приложением №1 к настоящему ведомственному стандарту (далее - итоговый балл).

13. Итоговый балл рассчитывается на дату составления проекта плана контрольных мероприятий.

14. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок в соответствии с приложением № 2 к настоящему ведомственному стандарту.

15. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска в соответствии с приложением № 4 к настоящему ведомственному стандарту:

чрезвычайно высокий риск - I категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «высокая оценка»;

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»;

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»;

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»;

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»;

низкий риск - VI категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «низкая оценка».

16. В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия «вероятность» и критерия «существенность», 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.

17. К типовым темам плановых контрольных мероприятий относятся:

а) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения, органа местного самоуправления и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности;

б) проверка осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов;

в) проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным

(автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

г) проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениями) индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий (договоров) об их предоставлении;

д) проверка осуществления бюджетных инвестиций;

е) проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета публично-правового образования бюджету другого публично-правового образования субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение;

ж) проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде вноса в уставный капитал юридических лиц;

з) проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов;

и) проверка использования средств государственного внебюджетного фонда;

к) проверка использования средств, предоставленных юридическим лицам из бюджета государственного внебюджетного фонда по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

л) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд городского округа город Салават Республики Башкортостан;

м) проверка целевого и эффективного использования реализации муниципальной программы;

н) проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности;

о) проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)

п) проверка финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

р) проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами;

с) проверка соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений);

т) проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного муниципальной гарантией;

у) проверка составления и исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, получающего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности;

ф) проверка использования средств, предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации, получающего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности;

х) проверка соблюдения порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований по расходам (источникам финансирования дефицита) бюджета публично-правового образования;

ц) проверка соблюдения порядка определения объема финансового обеспечения оказания муниципальной услуги в социальной сфере, условий соглашений, заключаемых по результатам отбора исполнителей услуг, и (или) полноты отчетности об исполнении соглашений, исполнения муниципального заказа;

ч) проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда бюджета субъекта Российской Федерации, резервного фонда бюджета местной администрации;

ш) проверка предоставления и (или) использования субсидий государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

щ) проверка исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;

э) проверка целевого и эффективного использования средств бюджета городского округа город Салават Республики Башкортостан.

При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.

18. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется на основании следующих факторов:

а) обеспеченность органа контроля кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами в очередном финансовом году;

б) выделение резерва временных и трудовых ресурсов для проведения внеплановых контрольных мероприятий. Резерв временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий определяется на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в годы, предшествующие году составления проекта плана контрольной деятельности (1 - 2 года).

19. При определении количества контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, учитывается необходимость

безусловного и первоочередного включения в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля на основании поручений главы Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан, правоохранительных и (или) иных государственных органов. Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций включаются в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

20. План контрольных мероприятий должен быть утвержден до 30 декабря года, предшествующего планируемому году.

21. В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в связи с:

наступлением обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств);

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых контрольных мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты;

выявлением в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы контрольного мероприятия, данных об объектах контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения контрольных мероприятий, проверяемого периода, должностных лиц или структурных подразделений органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией (упразднением) объектов контроля;

поручениями (актами) главы Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан.

22. План контрольных мероприятий, а также вносимые в него изменения размещаются на официальном сайте Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также в единой информационной системе в сфере закупок.

Приложение №1
к Ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

Параметры отбора при подготовке проекта плана
контрольных мероприятий Финансового управления Администрации
городского округа город Салават Республики Башкортостан
на _____ год

№ п/п	Наименование параметра отбора контрольных мероприятий	Значение показателя
Критерий «вероятность»		
1.	Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента:	
	более 40 баллов	5
	от 20 до 40 баллов	10
	менее 20 баллов	15
2	Значение показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты:	
	Объем полученных межбюджетных трансфертов от 0 до 5 млн. рублей	5
	от 5 млн. рублей до 10 млн. рублей	10
	свыше 10 млн. рублей	15
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):	
	отсутствие изменений в деятельности объекта контроля	0
	наличие изменений в деятельности объекта контроля	5
4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля:	
4.1.	Объем нарушений, выявленных у объекта контроля за последние 3 года:	
	до 10 000,00 рублей	0
	от 10 000,00 до 50 000,00 рублей	5
	от 50 000,00 до 150 000,00 рублей	10
	свыше 150 000,00 рублей	15
4.2.	Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий:	
	до 3-х случаев	0
	от 3-х до 5-ти случаев	5

	от 5 до 10 случаев	10
	свыше 10 случаев	15
5.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам проведенных контрольных мероприятий:	
	представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля в полном объеме за последние 3 года	0
	представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено за последние 3 года	5
6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля:	
	обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц отсутствуют	0
	обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц имеются	5
7.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля письменных обращений, поступивших в органы контроля от правоохранительных органов, исполнительных органов и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля:	
	обращения отсутствуют	0
	наличие письменных обращений	5
8.	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде привлеченных должностных лиц к административной ответственности:	
	отсутствует привлеченных должностных лиц к административной ответственности	0
	наличие привлеченных должностных лиц к административной ответственности	5
Итоговый балл		
Критерий «существенность»		
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, источником финансирования дефицита бюджета:	
	до 5 000 000,00 рублей	0
	от 5 000 000,00 до 10 000 000,00 рублей	5
	от 10 000 000,00 до 30 000 000,00 рублей	10
	свыше 30 000 000,00 рублей	15
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольных мероприятия	
2.1	Объемы финансирования мероприятий по выполнению Указов Правительства Республики Башкортостан (в том числе ППМИ, реальные дела, курултай), национальных проектов за последние три года	
	до 2 млн. рублей	0

	от 2 млн. рублей до 10 млн. рублей	5
	свыше 10 млн. рублей	10
3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:	
3.1	Объем заключенных договоров (контрактов) в текущем финансовом году	
	до 5 млн. рублей	0
	от 5 млн. рублей до 15 млн. рублей	5
	свыше 15 млн. рублей	10
4.	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 «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
	отсутствует при осуществлении объектом контроля закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, вышеперечисленные параметры	0
5.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля (контрольным органом)	
	до 2-х лет	0
	от 2-х до 3-х лет	5
	свыше 3-х лет	10
6.	Наличие поручения главы Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан, Министерства финансов Республики Башкортостан, по проведению контрольных мероприятий	
	наличие поручений по проведению контрольных мероприятий	10
	отсутствие поручений по проведению контрольных мероприятий	0
Итоговый балл		

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

Определение значений критерия «вероятность» и
критерия «существенность» по шкале оценок

№ п/п	Шкала оценок	Итоговые баллы
Критерий «вероятность»		
1.	Высокая оценка	более 60
2.	Средняя оценка	от 20 до 60
3.	Низкая оценка	менее 20
Критерий «существенность»		
1.	Высокая оценка	более 40
2.	Средняя оценка	от 20 до 40
3.	Низкая оценка	менее 20

Приложение № 3
к Ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

Сведения,
необходимые для определения значений критериев «вероятность» и
«существенность» в отношении _____ (объекта контроля) в целях
формирования Плана контрольных мероприятий Финансового управления
Администрации городского округа город Салават Республики Башкортостан
на _____ год

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Примечание, комментарий
Критерий «вероятность»			
1.	Значение показателей качества финансового менеджмента за 9 месяцев текущего финансового года	итоговый балл	
2	Сумма полученных целевых межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов за последние три года	тыс. рублей	
3.	Информация за последние три года 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)		
4.	Объем финансовых нарушений, выявленных по результатам проверок органами контроля и иными уполномоченными органами за последние три года	рублей	
5.	Количество случаев не финансовых нарушений, выявленных по результатам проверок органами контроля за последние три года	единиц	
6.	Количество представлений, предписаний выданные органами контроля за последние три года	единиц	
7.	Количество представлений, предписаний исполнено в полном объеме за последние три года	единиц	
8.	Наличие обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших за последние три года	единиц	
9.	Информация привлеченных должностных лиц к административной ответственности за последние три года	ФИО, статья	

Критерий «существенность»			
1.	Объемы финансового обеспечения деятельности за последние три года	тыс. рублей	
2.	Объемы финансирования мероприятий по выполнению Указов Правительства Республики Башкортостан (в том числе ППМИ, реальные дела, курултай) за последние три года	тыс. рублей	
3	Объемы финансирования мероприятий национальных проектов за последние три года	тыс. рублей	
4.	Объем заключенных договоров (контрактов) в текущем финансовом году	тыс. рублей	
4.1	Объем 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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	единиц	
4.2	Количество закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при наличии условия об исполнении контракта по этапам	единиц	
4.3	Количество закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при условии о выплате аванса	единиц	
4.4	Количество заключенных контрактов по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	единица	
5.	Реквизиты последней проверки органами контроля	Реквизиты акта, период	

Исполнитель:

Дата составления:

Приложение № 4
к Ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

Исходные данные
для формирования проекта плана контрольных мероприятий Финансового
управления Администрации городского округа город Салават Республики
Башкортостан на _____ год

№ п/п	Наименование объекта контроля	Категория риска		Исходные данные	
		вероятность	существенность	Группа риска	Категория риска
1				чрезвычайно высокий риск	I
2				высокий риск	II
3				значительный риск	III
4				средний риск	IV
5				умеренный риск	V
6				низкий риск	VI

Исполнитель:

Дата составления: