**СОГЛАСОВАНО**

 **И.о. начальника отдела**

 **финансово-экономического планирования**

 **и централизованного бухгалтерского учета**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Ц.Ю. Горяев**

**« » декабря 2023 г.**

**Проект плана мероприятий**

**по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля**

**на 2024 год**

**(с учетом применения риск - ориентированного подхода к планированию)**

Наименование главного

администратора бюджетных

средств Администрация Сарпинского районного Глава по БК

 муниципального образования Республики 861

 Калмыкия

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема контрольного мероприятия | Объект контроля | Вид проверки | Проверяе-мый период(год) | Период проведения контроль-ного мероприя-тия (квартал) |
| 1 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ | Администрация Сарпинского районного муниципального образования Республики Калмыкия | камеральная | 2023 | 1 квартал |
| 2 | Контроль за соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в соответствии с учетной политикой, в обязательном порядке перед составлением бюджетной отчетности, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение в учете. | Муниципальное казенное образовательное учреждение «Обильненская средняя общеобразовательная школа» | выездная | 2023 | 2 квартал |
| 3 | Проверка соблюдения объектом контроля требований ФЗ №44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». | Муниципальное казенное образовательное учреждение «Уманцевская средняя общеобразовательная школа им. Х.А. Надеева» | камеральная | 2023 | 3 квартал |
| 4 | Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных на реализацию муниципальных программ | Муниципальное казенное образовательное учреждение «Садовская средняя общеобразовательная школа № 1» | камеральная | 2023 | 4 квартал |

Главный специалист отдела

финансово-экономического планирования

и централизованного бухгалтерского

учета администрации Сарпинского РМО РК О.В. Лузанова

Приложение

к проекту плана мероприятий

по осуществлению внутреннего

 муниципального финансового

 контроля на 2024 год

**Определение категории риска у объекта контроля.**

**ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОЦЕНКИ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «ВЕРОЯТНОСТЬ»**

В1 :

1 – отсутствие критериев;

2 - изменение состава вида деятельности, в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ;

3 - изменение в организационной структуре, создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, увеличение полномочий объекта.

В2:

1. отсутствие нарушений;

 3 - наличие нарушений.

В3:

1. отсутствие предложений;

 3 - наличие предложений.

В4:

1 - до 1 года;

2 - от 1 года до 3 лет;

3 - свыше 3 лет.

**ИНФОРМАЦИЯ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ОЦЕНКИ ЗНАЧЕНИЯ КРИТЕРИЯ «СУЩЕСТВЕННОСТЬ»**

С1 :

1 – менее 5 млн.руб.;

2 – от 5 млн.руб. до 10 млн.руб.;

3 – свыше 10 млн.руб.

С2:

 2 - финансирование мероприятий, направленных на реализацию приоритетных проектов (программ);

 3 - поручения Президента РФ, Правительства РФ, Главы Республики Калмыкия, Правительства Республики Калмыкия.

С3:

1. отсутствие закупок;

 3 - осуществление закупок у единственного поставщика.

1. **Определение оценки значения критерия «Вероятность»**

**в администрации Сарпинского районного муниципального образования Республики Калмыкия**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кри-терий** | **Информация при определении значения критерия «вероятность»** | **Низкая оценка****(значение оценки -1)** | **Средняя оценка****(значение оценки -2)** | **Высокая оценка****(значение оценки -3)** |
| В1 | 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, преобразования), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ). | Отсутствие изменений |  |  |
| В2 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | Отсутствие нарушений |  |  |
| В3 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | Отсутствие предложений |  |  |
| В4 | Информация о длительности периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля |  | От 1 года до 3 лет |  |

***В = (∑Вп)/п***

В – оценка общего критерия «вероятность» (допущения объектом контроля нарушений);

∑Вп(сумма значений оценок) = В1+В2+В3+В4;

п – количество оцениваемых критериев.

**В** = 5/4=**1,25**

В результате расчета определяется оценка риска критерия «вероятность»:

*низкая оценка*– меньше или равно 1;

*средняя оценка* – меньше или равно 2, но больше 1;

*высокая оценка* – меньше или равно 3, но больше 2.

**Вывод:** оценка риска критерия «вероятность» - ***средняя оценка***

1. **Определение оценки значения критерия «Существенность»**

**в администрации Сарпинского районного муниципального образования Республики Калмыкия**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кри-терий** | **Информация при определении значения критерия «вероятность»** | **Низкая оценка****(значение оценки -1)** | **Средняя оценка****(значение оценки -2)** | **Высокая оценка****(значение оценки -3)** |
| С1 | Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной 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. |  |  | Свыше 10 млн. руб. |
| С2 | Значимость мероприятий (мер государственной поддержки, в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия |  | Финансирование мероприятий, направленных на реализацию приоритетных программ |  |
| С3 | Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд у единственного поставщика по причине не состоявшейся 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 закупок |

***С = (∑Сп)/п***

С – оценка общего критерия «существенность» (последствия допущения объектом контроля нарушений);

*∑Сп*(сумма значений оценок) = С1+С2+С3;

п – количество оцениваемых критериев.

**С** = 8/3 = **2,67**

В результате расчета определяется оценка риска критерия «существенность»:

*низкая оценка*– меньше или равно 1;

*средняя оценка* – меньше или равно 2, но больше 1;

*высокая оценка* – меньше или равно 3, но больше 2.

**Вывод:** оценка риска критерия «существенность» - ***высокая оценка.***

1. **Присвоение категории риска, путём сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность»**

**администрации Сарпинского районного муниципального образования Республики Калмыкия**

|  |  |
| --- | --- |
| Сочетание критериев и значений по шкале оценок | Существенность |
| Вероятность | Низкая оценка | Средняя оценка | Высокая оценка |
| Высокая оценка | IV | III | I |
| Средняя оценка | V | IV | II |
| Низкая оценка | VI | V | III |

*I категория* – чрезвычайно высокий риск;

*II категория* – высокий риск;

*III категория* – значительный риск;

*IV категория* – средний риск;

*V категория* – умеренный риск;

*VI категория* – низкий риск.

**Вывод:**

На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок, присваиваем одну из вышеуказанных категорий риска:

**II – высокий риск.**

1. **Определение оценки значения критерия «Вероятность»**

**в МКОУ «Обильненская средняя общеобразовательная школа»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кри-терий** | **Информация при определении значения критерия «вероятность»** | **Низкая оценка****(значение оценки -1)** | **Средняя оценка****(значение оценки -2)** | **Высокая оценка****(значение оценки -3)** |
| В1 | 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, преобразования), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ). | Отсутствие изменений |  |  |
| В2 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | Отсутствие нарушений |  |  |
| В3 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | Отсутствие предложений |  |  |
| В4 | Информация о длительности периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля |  |  | свыше 3-х лет |

***В = (∑Вп)/п***

В – оценка общего критерия «вероятность» (допущения объектом контроля нарушений);

∑Вп(сумма значений оценок) = В1+В2+В3+В4;

п – количество оцениваемых критериев.

**В** = 6/4=**1,5**

В результате расчета определяется оценка риска критерия «вероятность»:

*низкая оценка*– меньше или равно 1;

*средняя оценка* – меньше или равно 2, но больше 1;

*высокая оценка* – меньше или равно 3, но больше 2.

**Вывод:** оценка риска критерия «вероятность» - ***средняя оценка***

1. **Определение оценки значения критерия «Существенность»**

**в МКОУ «Обильненская средняя общеобразовательная школа»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кри-терий** | **Информация при определении значения критерия «вероятность»** | **Низкая оценка****(значение оценки -1)** | **Средняя оценка****(значение оценки -2)** | **Высокая оценка****(значение оценки -3)** |
| С1 | Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной 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. |  |  | Свыше 10 млн.руб. |
| С2 | Значимость мероприятий (мер государственной поддержки, в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия |  | Финансирование мероприятий, направленных на реализацию приоритетных программ |  |
| С3 | Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд у единственного поставщика по причине не состоявшейся 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 закупок |

***С = (∑Сп)/п***

С – оценка общего критерия «существенность» (последствия допущения объектом контроля нарушений);

*∑Сп*(сумма значений оценок) = С1+С2+С3;

п – количество оцениваемых критериев.

**С** = 8/3 = **2,67**

В результате расчета определяется оценка риска критерия «существенность»:

*низкая оценка*– меньше или равно 1;

*средняя оценка* – меньше или равно 2, но больше 1;

*высокая оценка* – меньше или равно 3, но больше 2.

**Вывод:** оценка риска критерия «существенность» - ***высокая оценка.***

1. **Присвоение категории риска, путём сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность»**

**в МКОУ «Обильненская средняя общеобразовательная школа»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сочетание критериев и значений по шкале оценок | Существенность |
| Вероятность | Низкая оценка | Средняя оценка | Высокая оценка |
| Высокая оценка | IV | III | I |
| Средняя оценка | V | IV | II |
| Низкая оценка | VI | V | III |

*I категория* – чрезвычайно высокий риск;

*II категория* – высокий риск;

*III категория* – значительный риск;

*IV категория* – средний риск;

*V категория* – умеренный риск;

*VI категория* – низкий риск.

**Вывод:**

На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок, присваиваем одну из вышеуказанных категорий риска:

**II – высокий риск.**

1. **Определение оценки значения критерия «Вероятность»**

**в МКОУ «Уманцевская средняя общеобразовательная школа им. Х.А. Надеева»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кри-терий** | **Информация при определении значения критерия «вероятность»** | **Низкая оценка****(значение оценки -1)** | **Средняя оценка****(значение оценки -2)** | **Высокая оценка****(значение оценки -3)** |
| В1 | 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, преобразования), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ). | Отсутствие изменений |  |  |
| В2 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | Отсутствие нарушений |  |  |
| В3 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | Отсутствие предложений |  |  |
| В4 | Информация о длительности периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля |  |  | Свыше 3 лнт |

***В = (∑Вп)/п***

В – оценка общего критерия «вероятность» (допущения объектом контроля нарушений);

∑Вп(сумма значений оценок) = В1+В2+В3+В4;

п – количество оцениваемых критериев.

**В** = 6/4=**1,5**

 В результате расчета определяется оценка риска критерия «вероятность»:

*низкая оценка*– меньше или равно 1;

*средняя оценка* – меньше или равно 2, но больше 1;

*высокая оценка* – меньше или равно 3, но больше 2.

**Вывод:** оценка риска критерия «вероятность» - ***средняя оценка***

1. **Определение оценки значения критерия «Существенность»**

**в МКОУ «Уманцевская средняя общеобразовательная школа им. Х.А. Надеева»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кри-терий** | **Информация при определении значения критерия «вероятность»** | **Низкая оценка****(значение оценки -1)** | **Средняя оценка****(значение оценки -2)** | **Высокая оценка****(значение оценки -3)** |
| С1 | Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной 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. |  |  | Свыше 10 млн. руб. |
| С2 | Значимость мероприятий (мер государственной поддержки, в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия |  | Финансирование мероприятий, направленных на реализацию приоритетных программ |  |
| С3 | Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд у единственного поставщика по причине не состоявшейся 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 закупок |

***С = (∑Сп)/п***

С – оценка общего критерия «существенность» (последствия допущения объектом контроля нарушений);

*∑Сп*(сумма значений оценок) = С1+С2+С3;

п – количество оцениваемых критериев.

**С** = 8/3 = **2,67**

В результате расчета определяется оценка риска критерия «существенность»:

*низкая оценка*– меньше или равно 1;

*средняя оценка* – меньше или равно 2, но больше 1;

*высокая оценка* – меньше или равно 3, но больше 2.

**Вывод:** оценка риска критерия «существенность» - ***Высокая оценка.***

1. **Присвоение категории риска, путём сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность»**

**в в МКОУ «Уманцевская средняя общеобразовательная школа им. Х.А. Надеева»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сочетание критериев и значений по шкале оценок | Существенность |
| Вероятность | Низкая оценка | Средняя оценка | Высокая оценка |
| Высокая оценка | IV | III | I |
| Средняя оценка | V | IV | II |
| Низкая оценка | VI | V | III |

*I категория* – чрезвычайно высокий риск;

*II категория* – высокий риск;

*III категория* – значительный риск;

*IV категория* – средний риск;

*V категория* – умеренный риск;

*VI категория* – низкий риск.

**Вывод:**

На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок, присваиваем одну из вышеуказанных категорий риска:

**II – высокий риск.**

1. **Определение оценки значения критерия «Вероятность»**

**в МКОУ «Садовская средняя общеобразовательная школа №1»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кри-терий** | **Информация при определении значения критерия «вероятность»** | **Низкая оценка****(значение оценки -1)** | **Средняя оценка****(значение оценки -2)** | **Высокая оценка****(значение оценки -3)** |
| В1 | 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, преобразования), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ). | Отсутствие изменений |  |  |
| В2 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | Отсутствие нарушений |  |  |
| В3 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | Отсутствие предложений |  |  |
| В4 | Информация о длительности периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля |  |  | свыше 3-х лет |

***В = (∑Вп)/п***

В – оценка общего критерия «вероятность» (допущения объектом контроля нарушений);

∑Вп(сумма значений оценок) = В1+В2+В3+В4;

п – количество оцениваемых критериев.

**В** = 6/4=**1,5**

В результате расчета определяется оценка риска критерия «вероятность»:

*низкая оценка*– меньше или равно 1;

*средняя оценка* – меньше или равно 2, но больше 1;

*высокая оценка* – меньше или равно 3, но больше 2.

**Вывод:** оценка риска критерия «вероятность» - ***средняя оценка.***

1. **Определение оценки значения критерия «Существенность»**

**в МКОУ «Садовская средняя общеобразовательная школа №1»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Кри-терий** | **Информация при определении значения критерия «вероятность»** | **Низкая оценка****(значение оценки -1)** | **Средняя оценка****(значение оценки -2)** | **Высокая оценка****(значение оценки -3)** |
| С1 | Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной 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. |  |  | Свыше 10 млн. руб. |
| С2 | Значимость мероприятий (мер государственной поддержки, в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия |  | Финансирование мероприятий, направленных на реализацию приоритетных программ |  |
| С3 | Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд у единственного поставщика по причине не состоявшейся 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 закупки |

***С = (∑Сп)/п***

С – оценка общего критерия «существенность» (последствия допущения объектом контроля нарушений);

*∑Сп*(сумма значений оценок) = С1+С2+С3;

п – количество оцениваемых критериев.

**С** = 8/3 = **2,67**

В результате расчета определяется оценка риска критерия «существенность»:

*низкая оценка*– меньше или равно 1;

*средняя оценка* – меньше или равно 2, но больше 1;

*высокая оценка* – меньше или равно 3, но больше 2.

**Вывод:** оценка риска критерия «существенность» - ***низкая оценка.***

1. **Присвоение категории риска, путём сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность»**

**в в МКОУ «Садовская средняя общеобразовательная школа №1»**

|  |  |
| --- | --- |
| Сочетание критериев и значений по шкале оценок | Существенность |
| Вероятность | Низкая оценка | Средняя оценка | Высокая оценка |
| Высокая оценка | IV | III | I |
| Средняя оценка | V | IV | II |
| Низкая оценка | VI | V | III |

*I категория* – чрезвычайно высокий риск;

*II категория* – высокий риск;

*III категория* – значительный риск;

*IV категория* – средний риск;

*V категория* – умеренный риск;

*VI категория* – низкий риск.

**Вывод:**

На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок, присваиваем одну из вышеуказанных категорий риска:

**II – высокий риск.**