



**АДМИНИСТРАЦИЯ ОКТЯБРЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО  
РАЙОНА КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 30 октября 2023 г № *182-а*

с. Боговарово

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

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация Октябрьского муниципального района Костромской области

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава администрации муниципального района



С.А.Кузнецов

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

### **1. Общие положения**

1.1. Настоящий ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208 (далее – Федеральный стандарт № 208) и применяется при организации и осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля органом контроля администрации Октябрьского муниципального района Костромской области (далее – орган контроля).

1.2. Планирование контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с разделом 2 Федерального стандарта № 208.

1.3. Настоящий стандарт устанавливает:

- 1) требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода;
- 2) форму плана контрольных мероприятий;
- 3) сроки выполнения отдельных этапов планирования контрольных мероприятий.

1.4. В настоящем Стандарте применяются термины и понятия в значениях, определенных БК РФ и Федеральным стандартом № 208.

### **2. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий**

2.1. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий и составление проекта плана контрольных мероприятий осуществляется органом контроля в лице помощника главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

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

- сбор и анализ информации об объектах контроля;

– определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;

– определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год.

2.3. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода.

2.4. При определении значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушений» (далее – критерий «существенность») используется информация, указанная в пунктах 9 и 10 Федерального стандарта № 208.

2.5. Определение значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» осуществляется по формам согласно приложению № 1 и приложением № 2 к настоящему Стандарту соответственно.

2.6. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» - и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается категория риска в соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта № 208 (чрезвычайно высокий, высокий, значительный, средний, умеренный, низкий).

2.7. Для определения приоритетных для включения в план контрольных мероприятий объектов контроля и предмета контроля используется таблица по форме согласно приложению № 3 к настоящему Стандарту.

2.8. При составлении проекта плана контрольных мероприятий используются типовые темы контрольных мероприятий, указанные в пункте 13 Федерального стандарта № 208. При этом в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем.

2.9. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с пунктами 15, 16 Федерального стандарта № 208.

Поручения, обращения о проведении контрольных мероприятий, предусмотренные пунктом 16 Федерального стандарта № 208, направляются в орган контроля не позднее 10 декабря текущего года.

2.10. В целях исключения дублирования контрольной деятельности при составлении проекта плана контрольных мероприятий учитывается информация о планируемых (проводимых) иными государственными, муниципальными органами идентичных контрольных мероприятий. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий завершается 17 декабря текущего года.

### **3. Составление проекта плана контрольных мероприятий и его утверждение**

3.1. Орган контроля в лице помощника главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю формирует проект плана контрольных мероприятий, устанавливающий перечень и сроки выполнения контрольных мероприятий на очередной финансовый год, в срок до 25 декабря текущего года по форме согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту.

Проект плана контрольных мероприятий содержит следующую информацию:

- темы контрольных мероприятий;
- наименования объектов контроля либо групп объектов контроля по каждому контрольному мероприятию;
- проверяемый период;
- период (дата) начала проведения контрольных мероприятий.

3.2. План контрольных мероприятий утверждается распоряжением администрации Октябрьского муниципального района Костромской области до завершения текущего года.

Утвержденный план контрольных мероприятий подлежит размещению на официальном сайте администрации Октябрьского муниципального района Костромской области в течение 5 рабочих дней после дня его утверждения.

3.3. В течение года в утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в случаях, предусмотренных пунктом 18 Федерального стандарта № 208, на основании мотивированного обращения помощника главы по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

Изменения в план контрольных мероприятий утверждаются распоряжением администрации Октябрьского муниципального района Костромской области и подлежат размещению на официальном сайте администрации Октябрьского муниципального района Костромской области в течение 5 рабочих дней после дня их утверждения.

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

Расчет значения критерия «вероятность допущения нарушения»

№ показателя (n)	Наименование показателя	Значение показателя		Вес показателя, % (D)	Примечание
		Условие	Баллы, (P)		
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 Российской Федерации	от 0% до 70%	20	20	Учитываются результаты мониторинга за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование
		от 71% до 90%	10		
		от 91% до 100%	0		

2	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	<p>III степень качества - муниципальные образования с низким уровнем качества управления бюджетным процессом</p> <p>II степень качества - муниципальные образования со средним уровнем качества управления бюджетным процессом</p> <p>I степень качества - муниципальные образования с высоким уровнем качества управления бюджетным процессом</p>	20	20	<p>Учитываются результаты мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образованиях в части расходов средств, полученных в виде межбюджетных трансфертов за счет средств бюджета Октябрьского муниципального района, а также мониторинга соблюдения муниципальными образованиями требований бюджетного законодательства, проводимого органом контроля администрации</p>
---	---	--	----	----	---

Октябрьского муниципального района за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование					
-	10	10	Наличие		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)
		0	Отсутствие		
-	20	20	Выявлены финансовые нарушения, нарушения при распоряжении (пользовании) муниципальной собственностью,		Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в

	отношении объекта контроля	<p>нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащие признаки административных правонарушений</p> <p>Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, не содержащие признаки административных правонарушений, иные нарушения</p> <p>Нарушения не выявлены</p>	<p>10</p> <p>0</p>		
5	<p>Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий</p>	<p>Не исполнены</p> <p>Исполнены в полном объеме или не направлялись по причине отсутствия оснований</p>	<p>20</p> <p>0</p>	20	<p>Показатель не оценивается, если контрольное мероприятие в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводилось</p>

6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Наличие	10	10	В текущем году
		Отсутствие	0		
		<b>Максимальное значение</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
<p><b>Определение значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность»), баллы</b></p> <p><math>K_{\text{вер}} = P_n * D_n / \sum D_n</math>, где:</p> <p><math>K_{\text{вер}}</math> – значение критерия «вероятность»;</p> <p><math>P</math> – значение показателей, используемых для определения критерия «вероятность»;</p> <p><math>D</math> – вес показателя;</p> <p><math>n</math> – номер показателя.</p> <p>В случае если показатель не оценивается, при расчете критерия «вероятность» вес данного показателя не учитывается.</p> <p>Если <math>K_{\text{вер}} =</math> от 0 до 40 баллов, значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка».</p> <p>Если <math>K_{\text{вер}} =</math> от 40 до 80 баллов, значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка».</p> <p>Если <math>K_{\text{вер}} =</math> от 80 до 100 баллов, значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка».</p>					

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

**Расчет значения критерия «существенность последствий нарушений»**

№ показателя (n)	Наименование показателя	Значение показателя		Вес показателя, % (D)	Примечание
		Условие	Баллы, (P)		
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, предоставляемых из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета	Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 160 000,0 тыс. руб. и более	20	20	-
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 40 000,0 тыс. руб. до 160 000,0 тыс. руб.	10		
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде менее 40 000,0 тыс. руб.	0		
2	Значимость мероприятий муниципальной поддержки), в	Наличие мероприятий по выполнению национальных	20	20	-



3	<p>Величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд</p>	<p>Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок свыше 30 000,0 тыс. руб.</p> <p>Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок от 2 000,0 тыс. руб. до 30 000,0 тыс. руб.</p> <p>Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок менее 2 000,0 тыс. руб.</p>	<p>20</p> <p>10</p> <p>0</p>	<p>20</p>	<p>Применяется при планировании мероприятий по теме «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения</p>
---	--	--	------------------------------	-----------	---

					Муниципальных нужд»
4	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:			-	-
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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	10	10	-
		доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	5		
		доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0		
5.2	наличие условия об исполнении контракта по этапам	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	10	10	-
		доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	5		

			доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0		
5.3	наличие условия о выплате аванса		доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	10	10	-
			доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	5		
			доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0		
5.4	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон		доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	10	10	-
			доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	5		
			доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0		
			<b>Максимальное значение</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
<b>Определение значения критерия «существенность нарушения» (далее – критерий «существенность»), баллы</b>		<b>критерия последствий</b>	$K_{\text{сущ}} = P_n * D_n / \sum D_n$ , где: $K_{\text{сущ}}$ – значение критерия «существенность»; $P$ – значение показателей, используемых для определения критерия «существенность»; $D$ – вес показателя;			

**n** – номер показателя.

В случае если показатель не оценивается, при расчете критерия «существенность» вес данного показателя не учитывается.

Если  $K_{\text{сущ}} = \text{от } 0 \text{ до } 40 \text{ баллов}$ , значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка».

Если  $K_{\text{сущ}} = \text{от } 40 \text{ до } 80 \text{ баллов}$ , значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка».

Если  $K_{\text{сущ}} = \text{от } 80 \text{ до } 100 \text{ баллов}$ , значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка».

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

**Определение объектов контроля, подлежащих включению в план контрольных мероприятий**

на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Наименование объекта (групп объектов) контроля/ предмет контроля	Значение критериев риска		Категория риска						Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущих контрольных мероприятий	Включение в план контрольных мероприятий
		вероятность допущения нарушения	существенность последствий нарушения	I	II	III	IV	V	VI		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

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:

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»

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

Приложение  
к распоряжению администрации  
Октябрьского муниципального района  
Костромской области  
от \_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ года № \_\_\_\_

**ПЛАН**

**контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля  
и контроля в сфере закупок органом контроля администрации Октябрьского муниципального района  
Костромской области**

на \_\_\_\_ год

№ п/п	Наименование объекта контроля	Метод осуществления контроля	Проверяемый период	Месяц начала проведения проверки	Тема контрольного мероприятия	Ответственный исполнитель