



МЭРИЯ ГОРОДА АРГУН  
УСТРАДА-ГИАЛИН МЭРИ  
**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

20.12.2022

№ 66

**Об утверждении Стандарта органа внутреннего  
муниципального финансового контроля  
«Планирование контрольных мероприятий с  
применением риск-ориентированного подхода»**

В соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ, Постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», руководствуясь Уставом городского округа города Аргун, на основании статьи 7, части 6 статьи 43 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» **п о с т а н о в л я ю:**

1. Утвердить Стандарт органа внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода» согласно приложению.
2. Настоящее постановление разместить на официальном сайте мэрии в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и опубликовать в Аргунской городской газете «Аргун».
3. Контроль за исполнением постановления возложить на начальника Финансового управления города Аргун Висайтова А.С-А.
4. Настоящее постановление вступает в силу со день его подписания.

Мэр



И.А. Масаев



Приложение

УТВЕРЖДЕН

постановлением мэра г. Аргун  
от 20.12.2022 № 66

**Стандарт  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Планирование контрольных мероприятий с применением риск -  
ориентированного подхода»**

**I. Общие положения**

1. Настоящий стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольных мероприятий с применением риск - ориентированного подхода» (далее - Стандарт) определяет правила отбора объектов контроля, планируемых к включению в План контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на следующий календарный год.

2. Понятия и термины, используемые в Стандарте, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий, обследований», утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208.

3. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект плана контрольных мероприятий, с применением риск - ориентированного подхода, который формируется органом внутреннего муниципального финансового контроля - финансовым управлением города Аргун (далее - Финансовое управление).

4. В целях определения объектов контроля подлежащих включению в проект плана контрольных мероприятий, Финансовым управлением проводится оценка рисков совершения объектами контроля нарушений законодательства Российской Федерации, иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения и действующего законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

5. Целью риск - ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности является определение приоритетности объектов контроля, по которым наиболее вероятен риск причинения объектами контроля в ходе осуществления своей деятельности ущерба бюджету городского округа города Аргун, а также нарушения требований нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг.

## **II. Порядок планирования контрольных мероприятий с учетом риск - ориентированного подхода**

1. Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

а) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;

б) составление проекта плана контрольных мероприятий;

в) утверждение плана контрольных мероприятий.

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

а) сбор и анализ информации об объектах контроля;

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

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

3. 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.

4. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых являются Федеральное казначейство, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, 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").

5. При определении значения критерия "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 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 ранее проведенных контрольных мероприятий;

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

В случае необходимости использования иной информации при определении значения критерия «вероятность», такая информация должна быть установлена данным Стандартом.

б. При определении значения критерия "существенность" используется следующая информация:

а) 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;

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

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

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

осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (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;

В случае необходимости использования иной информации при определении значения критерия «существенность», такая информация должна быть установлена данным Стандартом.

7. При определении значения критерия "вероятность" и значения критерия "существенность" используется шкала оценок - "низкая оценка", "средняя оценка" или "высокая оценка".

Исходя из сочетания критерия «вероятность» и «существенность», и определения их значений по матрице рисков (Таблица 1) каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из категорий риска.

Таблица 1. Матрица рисков

	Шкала оценок	Критерий: «Существенность»		
		Низкая оценка	Средняя оценка	Высокая оценка
Критерий: «Вероятность»	Низкая оценка	VI категория риска	V категория риска	III категория риска
	Средняя оценка	V категория риска	IV категория риска	II категория риска
	Высокая оценка	IV категория риска	III категория риска	I категория 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".

8. 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.

9. При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий, указанных в пункте 13 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 №208 (далее - типовые темы плановых контрольных мероприятий).

По решению органа контроля в проекте плана контрольных мероприятий могут быть указаны темы контрольных мероприятий, являющиеся детализацией типовых тем контрольных мероприятий в части предмета контроля и (или) указания на объекты в соответствии со статьей 266<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

10. 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).

11. 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 мэрии города Аргун.

Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений иных органов и организаций включается в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск - ориентированного подхода, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

12. План контрольных мероприятий утверждается приказом начальника Финансового управления не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому году.

13. В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в случаях невозможности проведения плановых контрольных мероприятий 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 объектов контроля.

### **III. Критерии определения рисков при планировании контрольных мероприятий**

1. В целях применения риск - ориентированного подхода при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок в соответствии с частью 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» основные критерии риска определены с точки зрения угроз для бюджетной системы, к которым относятся избыточное, неэффективное и безрезультативное расходование средств, бесконтрольное отвлечение бюджетных средств или упущенную выгоду при заключении договоров, контрактов.

Основные критерии отнесения объекта контроля к категории риска (анализ рисков) определены в Приложении №1 к Стандарту.

Оценка критерия «существенность», при планировании контрольных мероприятий в сфере закупок, осуществляется по следующей шкале:

а) объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля в части объема финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности объекта контроля:

- до 10 миллионов рублей - низкая оценка;
- свыше 10 миллионов рублей до 25 миллионов рублей - средняя оценка;
- свыше 25 миллионов рублей - высокая оценка;

б) величины объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля (в части закупок товаров, работ, услуг):

- до 2 миллионов рублей - низкая оценка;
- свыше 2 миллионов рублей до 5 миллионов рублей - средняя оценка;
- свыше 5 миллионов рублей - высокая оценка.

К категории низкого риска относятся муниципальные заказчики с объемом закупок, проведенных для муниципальных нужд за предыдущий период (финансовый год) в сумме, не превышающей 2 миллионов рублей. В отношении таких муниципальных заказчиков плановые проверки не проводятся.

Критерии отнесения муниципальных заказчиков к указанным категориям риска определены исходя из возможной частоты возникновения нарушений Закона о контрактной системе, допускаемых муниципальными заказчиками при проведении большего количества закупок, высокой вероятности нарушений при большом объеме закупок.

2. Применение риск-ориентированного подхода предусматривает возможность понижения либо повышения риска, присвоенного объекту контроля по результатам проведенной в отношении него плановой проверки. В случае отсутствия нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, по результатам плановой проверки принимается решение о понижении категории риска до следующей категории риска.

3. При наличии установленных нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, по результатам плановой проверки принимается решение об установлении объекту контроля категории высокого риска и включения в план проверок на следующий год.





## Приложение 1

к стандарту внутреннего  
муниципального финансового  
контроля «Планирование  
контрольных мероприятий с  
применением риск -  
ориентированного подхода»



Значения критерия «вероятность» и критерия «существенность»,  
используемые для анализа рисков

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка
1	2	3	4	5	6	7
1. Критерии «вероятность»						
1.1	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	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору у средств бюджета	информация, опубликованная на сайте администрации муниципального образования – городского округа города Аргун	%	0,2	от 90% до 100% - «низкая оценка» E(P)=0, от 80 % до 89,99% - «средняя оценка» E(P)=3, менее 80% - «высокая оценка» E(P)=5 отсутствие проведения финансового аудита – «высокая оценка» E(P)=5
1.2.	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)	наличие в проверяемом периоде	информация о деятельности объекта контроля, размещенная в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> , официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля	да/нет	0,2	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0

1.3.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	наличие	информация, находящаяся в распоряжении органа внутреннего муниципального финансового контроля	да/нет	0,3	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0
1.4.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	исполнение	информация, находящаяся в распоряжении органа внутреннего муниципального финансового контроля	да/нет	0,2	да – «высокая оценка» E(P)=0, нет – «низкая оценка» E(P)=5
1.5.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	наличие	информация, находящаяся в распоряжении органа внутреннего муниципального финансового контроля	да/нет	0,3	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0
1.6.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального контроля	наличие	информация, находящаяся в распоряжении органа внутреннего муниципального финансового контроля	да/нет	0,2	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0
Итоговая оценка критерия «вероятность»		$E_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j),$ где $S_j$ – вес j-го показателя критерия «вероятность»; $E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «вероятность».				
		При значении $E_{\text{вероятность}} = 0$ до 3 – «низкая оценка», $E_{\text{вероятность}} =$ от 3,5 до 4,5 – «средняя оценка», $E_{\text{вероятность}} =$ от 5 и выше – «высокая оценка».				
<b>2. Критерии «существенность»</b>						
2.1.	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	показатели, утвержденные решением о бюджете, данные отчета об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, отчетность муниципальных бюджетных учреждений, а также информация, представленная по запросам органа контроля	рублей	0,4	«низкая оценка» - E(P)=1, «средняя оценка» - E(P)=3, «высокая оценка» - E(P)=5

2.2	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	наличие национальных проектов/ участие в республиканских/ муниципальных программах	показатели, утвержденные решением о бюджете, данные отчета об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, отчетность муниципальных бюджетных учреждений, а также информация, представленная по запросам органа контроля	да/нет	0,3	Нет - «средняя оценка» E(P)=3;  Да - «высокая оценка» E(P)=4
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Общая сумма бюджетных ассигнований / общая сумма принятых обязательств	отчетность главных распорядителей бюджетных средств, отчетность муниципальных бюджетных учреждений, а также информация, представленная по запросам органа контроля	рублей	0,2	«низкая оценка» - E(P)=1,  «средняя оценка» - E(P)=3,  «высокая оценка» - E(P)=5
2.4.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:					
2.4.1.	осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05 апреля 2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	наличие	информация размещенная на официальном сайте ЕИС, а также информация, представленная по запросам органа контроля	да/нет	0,3	да - «высокая оценка» E(P)=5,  нет - «низкая оценка» E(P)=0
2.4.2.	наличие условия об исполнении контракта по этапам	наличие	информация размещенная на официальном сайте ЕИС, а также информация, представленная по запросам органа контроля	да/нет	0,2	да - «высокая оценка» E(P)=5,  нет - «низкая оценка» E(P)=0
2.4.3.	наличие условия о выплате аванса	наличие	информация размещенная на	да/нет	0,3	да - «высокая оценка» E(P)=5,

			официальном сайте ЕИС, а также информация, представленная по запросам органа контроля			нет - «низкая оценка» E(P)=0
2.4.4.	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по согласию сторон	наличие	информация размещенная на официальном сайте ЕИС, а также информация, представленная по запросам органа контроля	да/нет	0,3	да - «высокая оценка» E(P)=5, нет - «низкая оценка» E(P)=0
Итоговая оценка критерия «существенность»		$E_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)$ , где $S_j$ – вес j-го показателя критерия «существенность»; $E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «существенность»				
		При значении $E_{\text{существенность}} =$ до 1,5 – «низкая оценка», $E_{\text{существенность}} =$ от 1,6 до 4,1 – «средняя оценка», $E_{\text{существенность}} =$ от 4,2 и выше – «высокая оценка»				

