



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САФОНОВСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 14.10.2023 № 1405

Об утверждении ведомственного стандарта  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Требования к анализу рисков при составлении  
проекта плана контрольных мероприятий  
с применением риск-ориентированного подхода»

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 14 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208, руководствуясь Уставом муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области, Администрация муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области,

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода».

2. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания.

3. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области – начальника Финансового управления Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области Н.И.Гузенко.

И.п. Главы муниципального образования  
«Сафоновский район» Смоленской области

А.А.Царев

Утвержден  
постановлением Администрации  
муниципального образования  
«Сафоновский район»  
Смоленской области  
от 14.10.2023 № 1405

Ведомственный стандарт  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных  
мероприятий с применением риск-ориентированного подхода»

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода» (далее-Стандарт) разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункта «ж» пункта 9, подпункта «д» пункта 10, пункта 14 Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 №208 (далее-Федеральный стандарт).

2. Стандарт устанавливает требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий Финансового управления Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) на соответствующий год (далее – проект плана контрольных мероприятий).

3. Стандарт применяется главным специалистом - контролером-ревизором сектора внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления при планировании проверок, ревизий и обследований (далее – контрольные мероприятия) в соответствии с Федеральным стандартом для идентификации принадлежности объектов контроля к категориям рисков.

4. При оценке значений критерия «вероятность» помимо информации, указанной в подпунктах «а» - «е» пункта 9 Федерального стандарта, используется в том числе следующая информация: длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Финансовым управлением и Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области.

5. При оценке значений критерия «существенность» помимо информации, указанной в подпунктах «а» - «г» пункта 10 Федерального стандарта,

используется в том числе следующая информация:

- совокупный годовой объем закупок;
- информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая в Финансовое управление от правоохранительных органов, государственных органов и содержащая сведения о совершении (возможном совершении) объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля.

6. Анализ рисков осуществляется в соответствии с приложением №1 к Стандарту.

7. Результаты анализа рисков оформляются в виде таблицы определения объектов контроля, подлежащих включению в план контрольных мероприятий (приложение № 2 к Стандарту).

8. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий завершается 13 декабря текущего года.

9. Проект плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год составляется главным специалистом - контролером-ревизором сектора внутреннего муниципального финансового контроля Финансового управления в срок до 20 декабря текущего года.

10. План контрольных мероприятий на очередной финансовый год (приложение № 3 к Стандарту) утверждается приказом Финансового управления не позднее 25 декабря, предшествующего планируемому году, и размещается на официальном сайте Администрации муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в течение пяти рабочих дней после дня его утверждения.

## Приложение № 3

к ведомственному стандарту внутреннего  
муниципального финансового контроля  
«Требования к анализу рисков при  
составлении проекта плана контрольных  
мероприятий с применением риск-  
ориентированного подхода»

Утвержден  
приказом Финансового  
управления Администрации  
муниципального образования  
«Сафоновский район»  
Смоленской области  
от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

План  
контрольных мероприятий Финансового управления  
Администрации муниципального образования «Сафоновский район»  
Смоленской области  
на \_\_\_\_\_ год

| №п<br>/п | Темы<br>контроль<br>ных<br>меропри<br>ятий | Наименования<br>объектов внутреннего<br>муниципального<br>финансового контроля<br>(далее - объект<br>контроля) либо групп<br>объектов контроля по<br>каждому контрольному<br>мероприятию | Проверяемый<br>период | Период<br>(дата) начала<br>проведения<br>контрольного<br>мероприятия | Сведения о должностных<br>лицах органа контроля,<br>ответственных за<br>проведение контрольного<br>мероприятия |
|----------|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                          | 3                                                                                                                                                                                        | 4                     | 5                                                                    | 6                                                                                                              |
|          |                                            |                                                                                                                                                                                          |                       |                                                                      |                                                                                                                |

| № п/п | Наименование объекта контроля мероприятия | Значение критериев риска (по шкале оценок) |                       | Категории риска                      |                           |                                 |                           |                            |                          | Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущих контрольных мероприятий | Порушения Главы МО «Сафоновский район» Смоленской области и иных органов или организаций | Включен ли в план контрольных мероприятий |
|-------|-------------------------------------------|--------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|       |                                           | Критерий «вероятность»                     | Критерий «ущербность» | чрезвычайно высокий риск I категория | высокий риск II категория | значительный риск III категория | Средний риск IV категория | Умеренный риск V категория | Низкий риск VI категория |                                                                                          |                                                                                          |                                           |
| 1     | 2                                         | 3                                          | 4                     | 5                                    | 6                         | 7                               | 8                         | 9                          | 10                       | 11                                                                                       | 12                                                                                       | 13                                        |

Приложение № 1  
к ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального  
финансового контроля «Требования к  
анализу рисков при составлении проекта  
плана контрольных мероприятий с  
применением риск-ориентированного  
подхода»

Анализ рисков

| Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Расчет показателя                                                                                                                                                                                                                                  | ед. изм. | Вес показателя в категории | Оценка                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1. Критерий «вероятность»</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                    |          |                            |                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 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 <u>статьи 160.2-1</u> Бюджетного кодекса Российской Федерации                                                                                                                                                                                        | Значения итоговой оценки качества финансового менеджмента за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование, по каждому главному администратору средств бюджета муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области | балл     | 0,2                        | $E(P) = 0$ , если значение оценки качества финансового менеджмента 100 баллов - 81 балл<br>$E(P) = 0,5$ , если значение оценки качества финансового менеджмента 80 баллов - 75 баллов<br>$E(P) = 1$ , если значение оценки качества финансового менеджмента менее 75 баллов |
| 1.2. Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Средняя оценка качества управления финансами поселений, входящих в состав муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области                                                                                                        | Степень  | 0,2                        | $E(P) = 0$ , если 1-я степень качества управления финансами<br>$E(P) = 0,5$ , если 2-я степень качества управления финансами<br>$E(P) = 1$ , если 3-я степень качества управления финансами                                                                                 |
| 1.3. 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) | Наличие изменений в течение 3 лет, предшествующих году проведения проверки                                                                                                                                                                         | Да/нет   | 0,1                        | $E(P) = 0$ , если отсутствуют значительные изменения в деятельности объекта контроля<br>$E(P) = 1$ , если присутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля                                                                                             |
| 1.4. Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Наличие нарушений в течение 2-х лет, предшествующих                                                                                                                                                                                                | Да/нет   | 0,2                        | $E(P) = 0$ , если нарушения отсутствуют,                                                                                                                                                                                                                                    |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |     |                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| мероприятий в отношении объекта контроля                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | году проведения проверки                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                |     | Е (Р) = 1, если нарушения выявлены                                                                                                                              |
| 1.5. Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий                                                                                                                                                                                              | Исполнение                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Да/нет         | 0,2 | Е (Р) = 0, если представления, предписания исполнены (либо не выдавались),<br>Е (Р) = 1, если представления, предписания не исполнены (либо исполнены частично) |
| 1.6. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля                                                                                                                                                                                               | Наличие в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки, обоснованных обращений (жалоб)                                                                                                                                                                                                                                                          | Да/нет         | 0,2 | Е (Р) = 0, если обоснованные обращения (жалобы) отсутствуют,<br>Е (Р) = 1, если обоснованные обращения (жалобы) поступали                                       |
| 1.7. Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Финансовым управлением и Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Сафоновский район» Смоленской области                                                                                                           | Срок, прошедший с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля                                                                                                                                                                                                                                                                   | Количество лет | 0,8 | Е (Р) = 0, если проверка проводилась в течение 5 лет, предшествующих планируемому году проверки<br>Е (Р) = 1, если проверка проводилась более 5 лет назад       |
| Итоговая оценка критерия «вероятность»                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | $K_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$ <p><math>S_j</math> - вес j-го показателя критерия «вероятность»<br/><math>E(P_j)</math> - оценка j-го показателя критерия «вероятность»<br/>При значениях:<br/>Квероятность менее 0,8 – «низкая оценка»<br/>Квероятность от 0,8 до 1,2 – «средняя оценка»<br/>Квероятность – более 1,2 – «высокая оценка»</p> |                |     |                                                                                                                                                                 |
| 2. Критерий «существенность»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                |     |                                                                                                                                                                 |
| 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; | Кассовый расход объекта контроля; при отсутствии информации о кассовом расходе объекта контроля данный показатель приравнивается к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля                                                                                                                                                           | млн. руб.      | 0,4 | Е (Р) = 0, если сумма до 10 млн. руб.;<br>Е (Р) = 0,5, если сумма от 10 до 20 млн. руб.;<br>Е (Р) = 1, если сумма более 20 млн. руб.                            |
| 2.2. Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия                                                                                                                                                                                                       | Наличие значимых мероприятий, национальных проектов и прочих программ                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Да/нет         | 0,1 | Е (Р) = 0, если нацпроектов, программ нет;<br>Е (Р) = 1, если нацпроекты, программы есть                                                                        |
| 2.3. Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля                                                                                                                                                                                                  | Общая сумма принятых бюджетных обязательств за год, предшествующий году, в котором                                                                                                                                                                                                                                                                        | млн. руб.      | 0,2 | Е (Р) = 0, если сумма принятых БО менее 5 млн. руб.<br>Е (Р) = 1, если сумма принятых БО более 5 млн. руб.                                                      |



|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |           |     |                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | осуществляется планирование, к общему объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля                                                                                                                                                                                                                                                                              |           |     |                                                                                                                               |
| 2.4. Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:<br>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";<br>наличие условия об исполнении контракта по этапам;<br>наличие условия о выплате аванса;<br>заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон. | Наличие в проверяемом периоде                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Да/нет    | 0,4 | $E(P) = 0$ ,<br>если «нет»,<br>$E(P) = 1$ ,<br>если «да»                                                                      |
| 2.5. Совокупный годовой объем закупок (далее – СГОЗ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Объем закупок за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование                                                                                                                                                                                                                                                                                                | млн. руб. | 0,2 | $E(P) = 0$ , если СГОЗ менее 1 млн.руб.;<br>$E(P) = 0,5$ , если СГОЗ 1-5 млн.руб.;<br>$E(P) = 1$ , если СГОЗ более 5 млн.руб. |
| 2.6. Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая в Финансовое управление от правоохранительных органов, государственных органов и содержащая сведения о совершении (возможном совершении) объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции внутреннего муниципального финансового контроля                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Наличие информации, поступившей в текущем году                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Да/нет    | 0,2 | $E(P) = 0$ ,<br>если информация отсутствует,<br>$E(P) = 1$ ,<br>если информация поступила                                     |
| Итоговая оценка критерия «существенность»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | $K_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)$<br>$S_j$ - вес j-го показателя критерия «существенность»<br>$E(P_j)$ - оценка j-го показателя критерия «существенность»<br>При значении:<br>$K_{\text{существенность}}$ менее 0,6 – «низкая оценка»<br>$K_{\text{существенность}}$ от 0,6 до 1,2 – «средняя оценка»<br>$K_{\text{существенность}}$ – более 1,2 – «высокая оценка» |           |     |                                                                                                                               |