



АДМИНИСТРАЦИЯ КОЧЕНЕВСКОГО РАЙОНА  
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 23.09.2024 № 773

**Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Коченевского района Новосибирской области «Применение риск-ориентированного подхода при осуществлении планирования контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю»**

В соответствии с п. 3 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», администрация Коченевского района Новосибирской области

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Коченевского района Новосибирской области «Применение риск-ориентированного подхода при осуществлении планирования контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю».

2. Настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации Коченевского района Новосибирской области (Севостьянова Н.А.) и опубликовать в периодическом печатном издании «Бюллетень органов местного самоуправления Коченевского района» (Клец Л.Е.).

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы администрации И.М. Крылову.

И.о. Главы района

И.М. Крылова

**Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля  
в администрации Коченевского района Новосибирской области  
«Применение риск-ориентированного подхода при осуществлении  
планирования контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному  
финансовому контролю»**

**I. Общие положения**

1.1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля в администрации Коченевского района Новосибирской области «Применение риск-ориентированного подхода при осуществлении планирования контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (далее - Стандарт) разработан в целях реализации управлением экономического развития администрации Коченевского района Новосибирской области (далее - Управление) полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с п. 3 ст. 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля: «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее – Федеральный стандарт).

1.2. Стандарт определяет требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск - ориентированного подхода, а также определяет типовые темы плановых контрольных мероприятий, являющиеся детализацией тем предусмотренных пунктом 13 Федерального стандарта.

**II. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий**

2.1. Планирование контрольных мероприятий, формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии со Стандартом.

2.2. По каждому объекту контроля и предмету контроля определяются значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность»). Значения критериев «вероятность» и

«существенность» и их расчет установлены в приложении №1 к настоящему Стандарту.

2.3. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок - «низкая оценка» равно «1», «средняя оценка» равно 2 или «высокая оценка» равно 3.

2.4. 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».

Шкала оценок категорий рисков при сочетании критерия «вероятность» и критерия «существенность», установлена в приложении №2 к настоящему Стандарту.

2.5. Перечень типовых тем плановых контрольных мероприятий, являющихся детализацией тем, предусмотренных пунктом 13 Стандарта, указан в приложении №3 к настоящему Стандарту

Приложение №1  
к Ведомственному стандарту внутреннего муниципального  
финансового контроля в администрации Коченевского района  
Новосибирской области «Применение риск-ориентированного подхода  
при осуществлении планирования контрольных мероприятий  
по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

Раздел 1

Оценка критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность»)

№ п/п	Критерий <sup>1</sup>	Значения критерия «существенность»	Числовое значение оценки значения критерия «существенность»	Значение оценки критерия
1	2	3	4	5
1.	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета	низкая	1	до 10 млн. руб. (включительно)
		средняя	2	свыше 10 до 100 млн.руб. (включительно)
		высокая	3	свыше 100 млн. руб.
2.	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	низкая	1	до 1 млн. руб. (включительно)
		средняя	2	свыше 1 до 3 млн.руб. (включительно)
		высокая	3	свыше 3 млн.руб.
3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля (Р) и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля (R)	низкая	1	$P/R < 0,8$
		средняя	2	$0,8 < P/R < 1$
		высокая	3	$P/R = 1$
4.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:			
4.1.	<i>осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной</i>	низкая	1	отсутствие закупки
		средняя	2	закупки на сумму не более 1

	<i>процедуры или на основании пункта 9 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»</i>			млн. руб.								
		высокая	3	закупки на сумму более 1 млн.руб.								
4.2.	<i>наличие условия об исполнении контракта по этапам</i>	низкая	1	нет								
		средняя	2	да (срок действия контракта не превышает один год)								
		высокая	3	да (срок действия контракта превышает один год)								
4.3.	<i>наличие условия о выплате аванса</i>	низкая	1	нет								
		средняя	2	да (срок действия контракта не превышает один год)								
		высокая	3	да (срок действия контракта превышает один год)								
4.4.	<i>заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон</i>	низкая	1	нет								
		средняя	2	да (до 10 млн. руб.)								
		высокая	3	да (свыше 10 млн. руб.)								
5.	Чистая прибыль/убыток муниципальных унитарных предприятий, обществ с участием публично-правового образования в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах	низкая	1	прибыль, если предыдущий отчетный период был с убытком / прибыль отчетного периода превышает 15 % прибыли отчетного периода прошлого года								
		средняя	2	увеличение убытка по сравнению с прошлым годом не более чем на 15% / снижение прибыли в отчетном году более чем на 15% по сравнению с предыдущим отчетным периодом								
		высокая	3	увеличение убытка по сравнению с прошлым годом более чем на 15% или возникновение убытка в отчетном году по сравнению с прошлым прибыльным								
	<p align="center"><b>Расчет общего значения критерия «существенность»:</b></p> $S = (K_1 + K_2 + K_3 + \dots + K_i) / N$ <p>S- общее числовое значение критерия «существенность» объекта контроля и предмета контроля  K- числовое значение i-го критерия «существенность»  N- количество критериев «существенность»</p> <p>Полученное значение (S) округляется до целого числа по правилам математики.</p>	<p><b>Общее значение критерия «существенность» объекта контроля и предмета контроля определяется по следующей шкале оценок:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Числовое значение оценки значения критерия «существенность»</th> <th>Общее значение критерия «существенность»</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td align="center">1</td> <td align="center">низкая</td> </tr> <tr> <td align="center">2</td> <td align="center">средняя</td> </tr> <tr> <td align="center">3</td> <td align="center">высокая</td> </tr> </tbody> </table>			Числовое значение оценки значения критерия «существенность»	Общее значение критерия «существенность»	1	низкая	2	средняя	3	высокая
Числовое значение оценки значения критерия «существенность»	Общее значение критерия «существенность»											
1	низкая											
2	средняя											
3	высокая											

Раздел 2.

Оценка и расчет критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность»)

№ п/п	Критерий <sup>2</sup>	Оценка значения критерия «вероятность»	Числовое значение оценки значения критерия «вероятность»	Значение оценки критерия
1	2	3	4	5
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	низкая	1	высокая/отличная оценка качества финансового менеджмента
		средняя	2	средняя/хорошая оценка качества финансового менеджмента
		высокая	3	низкая / удовлетворительная оценка качества финансового менеджмента
2.	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты (К-максимально возможный (наилучший) уровень качества управления финансами по годовой оценке. - значение показателя качества управления финансами за отчетный год)	низкая	1	$Z/K > 0.80$
		средняя	2	$0,65 < Z/K < 0.80$
		высокая	3	$Z/K < 0.65$
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)	низкая	1	отсутствие изменений, изменение состава видов деятельности
		средняя	2	изменение типа
		высокая	3	реорганизация, ликвидация
4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля (за три предшествующих года)	низкая	1	отсутствие нарушений
		средняя	2	наличие нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом

				контроля или иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля								
		высокая	3	наличие нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля II иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля								
5.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных, по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	низкая	1	исполнено								
		средняя	2	частично исполнено								
		высокая	3	не исполнено								
6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	низкая	1	отсутствие								
		средняя	2	наличие (необоснованная/частично обоснованная)								
		высокая	3	наличие(обоснованная)								
	<p><b>Расчет общего значения критерия «вероятность»: <math>V=(K_1+K_2+K_3+...+K_n)^N</math></b></p> <p>V- общее числовое значение критерия «вероятность» объекта контроля и предмета контроля  K- числовое значение i-го критерия «вероятность»  N- количество критериев «вероятность»</p> <p>Полученное значение (V) округляется до целого числа по правилам математики.</p>	<p><b>Общее значение критерия «вероятность» объекта контроля и предмета контроля определяется по следующей шкале оценок:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Числовое значение оценки значения критерия «вероятность»</th> <th>Общее значение критерия «вероятность»</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>низкая</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>средняя</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>высокая</td> </tr> </tbody> </table>			Числовое значение оценки значения критерия «вероятность»	Общее значение критерия «вероятность»	1	низкая	2	средняя	3	высокая
Числовое значение оценки значения критерия «вероятность»	Общее значение критерия «вероятность»											
1	низкая											
2	средняя											
3	высокая											

<sup>1</sup> При отсутствии информации и объекту контроля, и предмету контроля применяется оценка значения критерия «существенность» как средняя.

<sup>2</sup> При отсутствии информации к объекту контроля и предмету контроля применяется оценка значения критерия «вероятность» как средняя.

Приложение №2  
к Ведомственному стандарту внутреннего муниципального  
финансового контроля в администрации Коченевского района  
Новосибирской области «Применение риск-ориентированного подхода  
при осуществлении планирования контрольных мероприятий  
по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

Шкала оценок категорий рисков при сочетании критерия «вероятность» и критерия «существенность»

		оценка критерия «вероятность допущения нарушения»		
		низкая	средняя	высокая
оценка критерия «существенность последствий нарушения»	низкая	6 категория - низкий риск	5 категория - умеренный риск	4 категория - средний риск
	средняя	5 категория - умеренный риск	4 категория - средний риск	3 категория - значительный риск
	высокая	3 категория - значительный риск	2 категория - высокий риск	1 категория - чрезвычайно высокий риск

Приложение №3

к Ведомственному стандарту внутреннего муниципального  
финансового контроля в администрации Коченевского района  
Новосибирской области «Применение риск-ориентированного подхода  
при осуществлении планирования контрольных мероприятий  
по внутреннему муниципальному финансовому контролю»

Типовые темы плановых контрольных мероприятий

1. Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного, бюджетного учреждения (органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности.
2. Проверка осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов.
3. Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении.
5. Проверка осуществления бюджетных инвестиций.
6. Проверка соблюдения целей, порядка и условий предоставления из бюджета Коченевского района Новосибирской области бюджету городского или сельского поселения Коченевского района Новосибирской области субсидии или субвенции либо иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение.
7. Проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде взноса в уставный капитал юридических лиц.
8. Проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов.
9. 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 муниципальных нужд.
10. Проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности;
11. Проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита местного бюджета.
12. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

13. Проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами.

14. Проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного муниципальной гарантией.

15. Проверка составления и исполнения бюджета городского или сельского поселения Коченевского района Новосибирской области, получающего дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности.

16. Проверка соблюдения порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований по расходам (источникам финансирования дефицита) бюджета публично-правового образования.

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

18. Проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Правительства Новосибирской области, резервных фондов администрации Коченевского района Новосибирской области и администраций поселений Коченевского района Новосибирской области.

19. Обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета публично-правового образования.