



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
ПОЖАРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА  
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

30 сентября 2024 года пгт Лучегорск

№ 360-па

**Об утверждении Ведомственного стандарта по организации риск – ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Пожарского муниципального округа**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий, обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208, в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля

1. Утвердить прилагаемый Ведомственный стандарт по организации риск - ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Пожарского муниципального округа.

2. Отделу информационных технологий администрации Пожарского муниципального округа разместить настоящее распоряжение на официальном сайте администрации Пожарского муниципального округа.

3. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Пожарского муниципального округа

В.М. Козак

от « 30 » сентября 2024 года № 360-ре

## **ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ**

**по организации риск – ориентированного подхода при  
планировании контрольных мероприятий отделом внутреннего  
муниципального финансового контроля администрации Пожарского  
муниципального округа**

### **Планирование контрольных мероприятий, требования к анализу рисков**

1. Планирование контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с требованиями, установленными федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 (далее Федеральный стандарт «Планирование»).

2. Проект плана контрольных мероприятий органа контроля на очередной финансовый год составляется с применением риск – ориентированного подхода.

3. Под риском понимается степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово – бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств, полученных из бюджета.

4. Информация по каждому объекту контроля должна позволять определить значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»).

5. Для определения значений критериев риска при составлении проекта плана контрольных мероприятий в дополнение к информации, указанной в

пунктах 9, 10 Федерального стандарта «Планирование», предусматривается следующая иная информация об объектах контроля:

5.1. по критерию «вероятность допущения нарушения»:

- длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля, отсутствие в отношении объекта контроля контрольных мероприятий, проведенных органом контроля.

6. В случае, если по результатам анализа рисков объекту контроля, присвоена категория риска, предполагающая его включение в проект плана контрольных мероприятий по теме проверки программы (подпрограммы), то в проект плана контрольных мероприятий также могут быть включены объекты контроля, являющиеся получателями средств, выделенных из бюджета округа, участвующие в реализации мероприятий программы (подпрограммы) без учета присвоенных им категорий риска.

7. Объекты контроля, по которым поступили соответствующие поручения главы Пожарского муниципального округа, включаются в проект плана контрольных мероприятий в первоочередном порядке вне зависимости от категорий риска, присвоенных данным объектам контроля по результатам анализа рисков.

8. Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций включаются в проект плана контрольных мероприятий при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

9. В проект плана контрольных мероприятий не включаются следующие объекты контроля:

- в случае предоставления информации о планировании контрольных мероприятий другими уполномоченными органами финансового контроля в целях исключения одновременного планового проведения контрольных мероприятий в отношении одних и тех же объектов контроля.

10. Идентификация принадлежности объекта контроля к категориям риска, предусмотренными пунктом 11 Федерального стандарта «Планирование», осуществляется на основании анализа рисков (сочетания критерия «вероятность допущения нарушения» и критерия «существенность последствий нарушения» и определения их значения по установленной шкале оценок), осуществляемого в соответствии с Приложением 1 к настоящему Стандарту.

---

Приложение 1  
к Ведомственному стандарту  
по организации риск – ориентированного  
подхода при планировании контрольных  
мероприятий отделом внутреннего  
муниципального финансового контроля  
администрации Пожарского  
муниципального округа, утвержденного  
распоряжением администрации  
Пожарского муниципального округа  
от «30» сентября 2024 года № 360-ре

### АНАЛИЗ РИСКОВ:

#### определение значений критериев риска по шкале оценок

№	Наименование критерия / наименование показателя	Показатель		
		Ед. изм.	Значение	Баллы
1	2	3	4	5
<b>1</b>	<b>Критерий «вероятность допущения нарушения» (п.9 ФС № 208)</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 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Организация и осуществление внутреннего финансового аудита)	Оценка	Больше 4 От 3 до 4 Менее 3	2 1 0
1.2	Значения показателей качества управления финансами в публично – правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	Место	В рейтинге III В рейтинге II В рейтинге I	2 1 0
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,	Факт, ед.	Имеются иные изменения Смена руководителя Нет изменений	2 1 0

	изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)			
1.4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Факт, ед.	Имеется несколько нарушений  Имеется одно нарушение  Нет нарушений	2  1  0
1.5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий	Факт	Несвоевременное и (или) неполное исполнение  Своевременное и полное исполнение  Не было предписаний, представлений	2  1  0
1.6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Факт, ед.	Есть несколько обращений (жалоб)  Есть одно обращение (жалоба)  Нет обращений (жалоб)	2  1  0
1.7	Длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля, отсутствие в отношении объекта контроля контрольных мероприятий, проведенных органом контроля	Год	Не было  Более 2-х лет  До 2-х лет	2  1  0
<b>2</b>	<b>Критерий «существенность последствий нарушения» (п.10 ФС № 208)</b>			
2.1	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки за счет средств бюджета и (или) средств, предоставляемых из бюджета, в проверяемом отчетном периоде (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета.	Млн. руб.	Свыше 40  От 10 до 40  До 10	2  1  0
2.2	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольных мероприятий	Факт	Мероприятия, направленные на реализацию национальных проектов (программ)  Мероприятия по	2

			реализации муниципальной программы за счет субсидии из краевого бюджета	1
			Иные мероприятия	0
2.3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Млн. руб.	Свыше 40	2
			от 10 до 40	1
			до 10	0
2.4	<p>Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:</p> <p>а) 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»;</p> <p>б) наличие условия об исполнении контракта по этапам;</p> <p>в) наличие условия о выплате аванса;</p> <p>г) заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон.</p>	Категория риска	<p>Высокий риск</p> <p>Средний риск</p> <p>Низкий риск</p>	<p>2</p> <p>1</p> <p>0</p>

Расчет осуществляется по показателям в следующем порядке:

№ 1.1, 1.2, 1.4, 1.5, 2.1, 2.2 – за период года, предшествующего году в котором составляется план контрольных мероприятий;

№ 1.3, 1.6, 2.3, 2.4 – по состоянию на число месяца, в котором начато составление проекта плана контрольных мероприятий.

Показатель 2.4 «осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», определяется по следующим параметрам:

а) осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 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 закупок - 1 балл;
- отсутствие закупок - 0 баллов.

б) наличие условия об исполнении контракта по этапам;

- наличие этапов - 1 балл;
- отсутствие этапов - 0 баллов.

в) наличие условия о выплате аванса;

- наличие аванса - 1 балл;
- отсутствие аванса — 0 баллов.

г) заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон

- наличие контракта — 1 балл;
- отсутствие контракта — 0 баллов.

Отнесение объектов контроля к определенной категории риска рассчитывается путем сложения баллов, установленных критериями:

- к категории высокого риска относятся объекты контроля, набравшие от 3 баллов включительно и выше;
- к категории среднего риска относятся объекты контроля, набравшие от 1 до 3 баллов;
- к категориям низкого риска относятся объекты контроля, набравшие до 1 балла включительно.

При отсутствии информации по объекту контроля, необходимой для расчета значения соответствующего показателя, по данному показателю соответствующему объекту контроля выставляется 0 баллов.



### Анализ рисков по шкале оценок:

**Сочетание критерия «вероятность совершения правонарушения» и критерия «существенность последствий правонарушения» (п. 11 ФС № 208)**

Категории риска	Критерии риска/оценка	
	Вероятность допущения правонарушения	Существенность последствий правонарушения
I. Чрезвычайно высокий риск	высокая оценка	высокая оценка
II. Высокий риск	средняя оценка	высокая оценка
III. Значительный риск	высокая оценка	средняя оценка
	низкая оценка	высокая оценка
IV. Средний риск	средняя оценка	средняя оценка
	высокая оценка	низкая оценка
V. Умеренный риск	низкая оценка	средняя оценка
	средняя оценка	низкая оценка
VI. Низкий риск	низкая оценка	низкая оценка