



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ОРЛОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ЛИВНЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

22 августа 2023 года  
г. Ливны

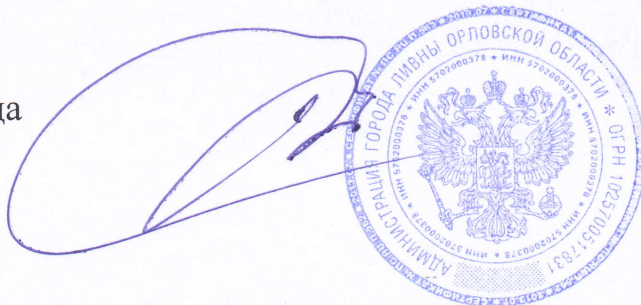
№ 657

Об утверждении ведомственного стандарта  
«Планирование контрольной деятельности  
администрации города Ливны в рамках  
внутреннего муниципального финансового  
контроля с применением риск-ориентированного  
подхода»

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 14 постановления Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» администрация города Ливны п о с т а н о в л я е т:

Утвердить ведомственный стандарт «Планирование контрольной деятельности администрации города Ливны в рамках внутреннего муниципального финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода» согласно приложению.

Глава города



С.А. Трубицин

Бахтина И.С.  
(48677)73779



### Ведомственный стандарт

«Планирование контрольной деятельности администрации города Ливны в рамках внутреннего муниципального финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода»

### I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт «Планирование контрольной деятельности администрации города Ливны в рамках внутреннего муниципального финансового контроля с применением риск-ориентированного подхода» определяет требования к планированию контрольной деятельности уполномоченного структурного подразделения администрации города Ливны отдела ведомственного контроля и аудита (далее – отдел ведомственного контроля и аудита) в рамках полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, и анализу рисков (далее – стандарт) при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск - ориентированного подхода.

2. Целью разработки стандарта является:

- установление требований к внутренней организации деятельности отдела ведомственного контроля и аудита по планированию контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии с полномочиями, установленными пунктом 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации с учетом применения категорий риска, установленных федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительством РФ от 27 февраля 2020 года № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее - федеральный стандарт «Планирование проверок, ревизий и обследований»);

- определение перечня иной информации для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» и дополнительных значений шкалы оценок значения критерия «существенность» и значения критерия «вероятность» для целей установления дополнительных категорий риска, присваиваемых объекту контроля и предмету контроля при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода.

3. Планирование контрольных мероприятий с учетом пункта 5 федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований» включает следующие этапы:



- а) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;
- б) составление проекта плана - формирование и согласование проекта плана контрольных мероприятий;
- в) утверждение плана контрольных мероприятий.

## II. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий.

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

а) сбор и анализ информации об объектах контроля в соответствии с положениями федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований»;

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 допустимой доли внеплановых контрольных мероприятий и с учетом кадровых возможностей отдела ведомственного контроля и аудита администрации города на очередной финансовый год.

5. В первоочередном порядке в проект плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля, безусловное включение которых предусмотрено пунктом 16 федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований». В первоочередном порядке в проект плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля по поручениям главы города Ливны о проведении контрольных мероприятий. Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций включаются в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

6. Приоритетными к включению в проект плана контрольных мероприятий являются объекты контроля с чрезвычайно высоким (I категория) и высоким (II категория) рисками.

7. Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется способами, предусмотренными федеральным стандартом «Планирование проверок, ревизий и обследований».

8. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий осуществляется, в том числе с учетом предложений от заместителей главы администрации города Ливны, финансового управления администрации города, иных отраслевых (функциональных) органов администрации города, депутатских запросов, обращений граждан и организаций.

9. Не позднее 1 ноября года, предшествующего планируемому, отдел ведомственного контроля и аудита администрации города направляет



запросы в финансовое управление администрации города, отраслевые (функциональные) органы администрации города о предоставлении предложений по темам контрольных мероприятий, объектам контроля в финансово-бюджетной сфере, проверяемым периодам и информации о фактах или признаках нарушения законодательства в финансово-бюджетной сфере.

В срок до 1 декабря года, предшествующего планируемому, отдел ведомственного контроля и аудита администрации города осуществляет свод поступившей, в том числе на основании запросов, направленных в соответствии с настоящим пунктом, информации, при формировании исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий.

10. Контрольные мероприятия на основании предложений от финансового управления администрации города, отраслевых (функциональных) органов администрации города, депутатских запросов, обращений граждан и организаций включаются в проект плана контрольных мероприятий с учетом риск-ориентированного подхода, установленного федеральным стандартом «Планирование проверок, ревизий и обследований», положениями настоящего стандарта, регламентирующими применение риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности, при наличии в указанных предложениях, обращениях обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

### III. Составление проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода

11. По результатам формирования исходных данных и рассмотрения предложений отдел ведомственного контроля и аудита администрации города в соответствии с требованиями федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований» разрабатывает проект плана контрольных мероприятий по форме согласно приложению к настоящему стандарту и согласовывает его с заместителем главы администрации города, курирующим финансово-бюджетную сферу, заинтересованными структурными подразделениями администрации города в сроки, позволяющие обеспечить утверждение плана.

12. Информация об объектах контроля 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»).

13. При оценке значений критерия «вероятность» помимо информации, указанной в подпунктах «а» - «е» пункта 9 федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований», используется, в том числе информация о длительности периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.



14. При оценке значений критерия «существенность» помимо информации, указанной в подпунктах «а» - «г» пункта 10 федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований», используется, в том числе информация об объеме финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (очередном) календарном году.

15. Определение значений параметров по критериям «существенность» и «вероятность» осуществляется согласно приложению 2 к настоящему стандарту.

По результатам оценки, каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный сумме значений показателей, отдельно по критерию «вероятность» и отдельно по критерию «существенность». Итоговый балл рассчитывается на дату составления проекта плана контрольных мероприятий. Оценка рисков и отнесение к группам осуществляется в соответствии с приложением 3 к настоящему стандарту.

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 категорий риска в соответствии с требованиями пункта 11 федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований».

16. В случае если поступила информация (поручение) главы города Ливны данный объект контроля включается в проект план контрольных мероприятий без определения категории риска.

17. Результаты анализа рисков оформляются в виде таблицы определения объектов контроля, подлежащих включению в план контрольных мероприятий согласно приложению 4 к настоящему стандарту, содержащей решение о включении объекта в проект плана контрольных мероприятий.

18. Определение предельного количества объектов для включения в проект плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с факторами, установленными пунктом 15 федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований».

19. План контрольных мероприятий утверждается распоряжением администрации города в сроки, определенные пунктом 17 федерального стандарта «Планирование проверок, ревизий и обследований».



Приложение 1  
к ведомственному стандарту  
«Планирование контрольной деятельности  
администрации города Ливны  
в рамках внутреннего муниципального  
финансового контроля с применением  
риск-ориентированного подхода»

План  
контрольных мероприятий администрации города Ливны в рамках  
осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому  
контролю на 20\_\_ год

| N<br>п/п | Тема<br>контрольного<br>мероприятия | Наименование<br>объектов внутреннего<br>муниципального<br>финансового<br>контроля | Проверяемый<br>период | Период начала<br>проведения<br>контрольного<br>мероприятия<br>(квартал) |
|----------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 1        | 2                                   | 3                                                                                 | 4                     | 5                                                                       |



Приложение 2  
к ведомственному стандарту  
«Планирование контрольной деятельности  
администрации города Ливны  
в рамках внутреннего муниципального  
финансового контроля с применением  
риск-ориентированного подхода»

Значения параметров для определения категории риска

| №<br>п/п | Наименование параметра отбора контрольных мероприятий                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Значение параметра |
|----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1.       | Критерий «вероятность»                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                    |
| 1.1.     | Результаты оценки качества финансового менеджмента объекта контроля (значение итоговой оценки показателей финансового менеджмента объекта контроля по отношению к максимальному значению этих показателей):                                                                                                                                                                                                                                                              |                    |
|          | От 90 до 100 %                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 0                  |
|          | От 85 до 90%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 5                  |
|          | От 80 до 85%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 10                 |
|          | Менее 85%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 15                 |
| 1.2.     | Показатели качества управления финансами местного бюджета                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                    |
|          | Уровень достижения показателей от 95 до 100%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 0                  |
|          | Уровень достижения показателей от 90 до 95%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 5                  |
|          | Уровень достижения показателей от 85 до 90%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 10                 |
|          | Уровень достижения показателей менее 85%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 15                 |
| 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): |                    |
|          | Отсутствие изменений в деятельности объекта контроля                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0                  |
|          | Наличие изменений в деятельности объекта контроля                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 10                 |
| 1.4      | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
| 1.4.1    | Объем нарушений, выявленных у объекта контроля:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                    |
|          | до 10,0 тыс.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 3                  |
|          | от 10,0 тыс.рублей до 50,0 тыс.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 5                  |
|          | от 50,0 тыс.рублей до 100,0 тыс.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 10                 |
|          | свыше 100,0 тыс.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 15                 |
| 1.4.2    | Объем нарушений, выявленных у объекта контроля при использовании муниципального имущества, ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности:                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                    |
|          | до 10,0 тыс.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 0                  |
|          | от 10,0 тыс.рублей до 50,0 тыс.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 5                  |



|       |                                                                                                                                                                                                                                      |    |
|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
|       | от 50,0 тыс.рублей до 100,0 тыс.рублей                                                                                                                                                                                               | 10 |
|       | свыше 100,0 тыс.рублей                                                                                                                                                                                                               | 15 |
| 1.4.3 | Количество случаев нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий:                                                                                                                  |    |
|       | До 3 случаев                                                                                                                                                                                                                         | 0  |
|       | От 3 до 5 случаев                                                                                                                                                                                                                    | 5  |
|       | От 10 до 15 случаев                                                                                                                                                                                                                  | 10 |
|       | Свыше 15 случаев                                                                                                                                                                                                                     | 15 |
| 1.5   | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, выданных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий:                                                                                       |    |
|       | Представление, предписание выданное органом контроля исполнено объектом контроля в полном объеме                                                                                                                                     | 0  |
|       | Представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено                                                                                                             | 15 |
| 1.6   | Наличие (отсутствие) обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля:                                                                                                                 |    |
|       | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц отсутствуют                                                                                                                                                         | 0  |
|       | Обращения (жалобы) граждан, объединений граждан, юридических лиц имеются                                                                                                                                                             | 10 |
| 1.7   | Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля:                                                                                                                         |    |
|       | От 1 года                                                                                                                                                                                                                            | 0  |
|       | От 1 года до 2 лет                                                                                                                                                                                                                   | 10 |
|       | Свыше 2 лет                                                                                                                                                                                                                          | 15 |
|       | 2. Критерий «существенность»                                                                                                                                                                                                         |    |
| 2.1   | Объем финансового обеспечения деятельности объекта контроля, или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет местного бюджета и (или) средств, предоставленных из местного бюджета, в проверяемые отчетные периоды: |    |
|       | до 1 млн.рублей                                                                                                                                                                                                                      | 0  |
|       | от 1 млн.рублей до 5 млн.рублей                                                                                                                                                                                                      | 5  |
|       | от 5 млн.рублей до 10 млн.рублей                                                                                                                                                                                                     | 10 |
|       | Свыше 10 млн.рублей                                                                                                                                                                                                                  | 15 |
| 2.2   | Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия                                                                                             | 15 |
| 2.3   | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля                                                                                        | 15 |
| 2.4   | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения 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" | 10 |
|     | наличие условия об исполнении контракта по этапам                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 10 |
|     | наличие условия о выплате аванса                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 10 |
|     | заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон                                                                                                                                                                                                                                         | 10 |
| 2.5 | Объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (очередном) календарном году:                                                                                                                                                                                                                                                           |    |
|     | до 0,5 млн.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0  |
|     | от 0,5 млн.рублей до 3 млн.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 5  |
|     | от 3 млн.рублей до 5 млн.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 10 |
|     | свыше 5 млн.рублей                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 15 |



Приложение 3  
к ведомственному стандарту  
«Планирование контрольной деятельности  
администрации города Ливны  
в рамках внутреннего муниципального  
финансового контроля с применением  
риск-ориентированного подхода»

Определение группы риска

| Группа риска              | Оценка риска, баллы |
|---------------------------|---------------------|
| Критерий «вероятность»    |                     |
| высокая                   | от 80 и выше        |
| средняя                   | от 40 до 80         |
| низкая                    | менее 40            |
| Критерий «существенность» |                     |
| высокая                   | от 80 и выше        |
| средняя                   | от 40 до 80         |
| низкая                    | менее 40            |



Приложение 4  
к ведомственному стандарту  
«Планирование контрольной деятельности  
администрации города Ливны  
в рамках внутреннего муниципального  
финансового контроля с применением  
риск-ориентированного подхода»

Таблица определения объектов контроля, подлежащих включению в проект  
Плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному  
финансовому контролю на 202\_\_ год

| №<br>п/<br>п | Наименование<br>объекта контроля | Значение критериев<br>риска,<br>баллы | Категория<br>риска | Для<br>включени<br>я в<br>проект<br>Плана |
|--------------|----------------------------------|---------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------|
| 1            | 2                                | 3                                     | 4                  | 5                                         |