



МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ СУРГУТ  
ХАНТЫ-МАНСКИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА-ЮГРЫ

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ПРИКАЗ**

«30» декабря 2022 г.

№ 27

Об утверждении  
ведомственного стандарта  
внутреннего муниципального  
финансового контроля  
«Планирование проверок,  
ревизий, обследований»

В соответствии с частью 3 статьи 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», распоряжением Администрации города Сургута от 27.08.2021 № 1401 «Об утверждении Положения о контрольно-ревизионном управлении» (ред. от 29.12.2022),

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий, обследований» (далее – ведомственный стандарт) согласно приложению.
2. Применять ведомственный стандарт при:
  - 2.1. Формировании плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления Администрации города в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля на очередной финансовый год.
  - 2.2. Внесении изменений в план контрольных мероприятий контрольно-ревизионного управления Администрации города в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля.

3. Главному специалисту отдела контроля производственной сферы контрольно-ревизионного управления Администрации города И.А. Якубец ознакомить всех сотрудников контрольно-ревизионного управления с настоящим приказом под подпись.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника контрольно-ревизионного управления Администрации города Н.Н. Ужва.

Начальник управления

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Е.А. Пастушенко', written in a cursive style.

Е.А. Пастушенко

Исполнитель.  
заместитель начальника  
контрольно-ревизионного управления  
Ужва Наталья Николаевна

Приложение  
к приказу начальника  
контрольно-ревизионного  
управления  
от 30.12.2022  
№ 27

**Ведомственный стандарт  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Планирование проверок, ревизий, обследований»**

**I. Общие положения**

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий, обследований» (далее – ведомственный стандарт) разработан в соответствии с частью 3 статьи 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 № 208).

2. Ведомственный стандарт устанавливает:

– требования к анализу рисков, который предусматривает перечни иной информации для определения значений критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»), предусмотренные подпунктом «ж» пункта 9 подпунктом и подпунктом «д» пункта 10 Федерального стандарта № 208 соответственно;

– типовые темы плановых контрольных мероприятий, являющиеся детализацией типовых тем контрольных мероприятий, предусмотренных пунктом 13 Федерального стандарта № 208;

– регламент внутренних процедур при планировании контрольных мероприятий.

3. Утвержденный план контрольных мероприятий, изменения в план контрольных мероприятий, подлежат размещению на официальном портале Администрации города Сургута в течение 5 рабочих дней после дня его утверждения.

**II. Формирование проекта плана контрольных мероприятий**

1. Проект плана контрольных мероприятий разрабатывается на основании анализа исходных данных с применением риск-ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности (далее – предмет контроля) к предусмотренным пунктом 11 Федерального стандарта № 208 категориям риска.

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



- сбор и анализ информации об объектах контроля;
- определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;
- определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей контрольно-ревизионного управления Администрации города (далее – Управление) на очередной финансовый год.

3. Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется, в том числе, с использованием данных из информационных систем, владельцами или операторами которых являются Федеральное казначейство, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы (далее – информационные системы). При отсутствии информации об объекте контроля, предусмотренной пунктами 7-9 раздела II ведомственного стандарта и необходимой для проведения анализа рисков, Управление использует информацию, полученную от объекта контроля, учредителя или куратора объекта контроля, определенного положением о функциях учредителя и кураторов в отношении муниципальных организаций, утвержденного распоряжением Администрации города от 01.02.2017 № 130, иного структурного подразделения Администрации города, ответственного за выделение средств объекту контроля по запросу Управления. В случае отсутствия ответа на запрос Управления в установленный срок показатель оценивается по максимальному значению.

4. Информация об объектах контроля, в том числе получаемая из информационных систем, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия «вероятность» и значение критерия «существенность».

5. Запрос предложений о проведении контрольных мероприятий, предусмотренный пунктом 3 раздела II ведомственного стандарта, направляется Управлением не позднее 1 октября года, в котором осуществляется планирование.

6. Заместитель начальника Управления, руководители структурных подразделений Управления не позднее 1 ноября года, в котором осуществляется планирование, представляют начальнику Управления предложения о проведении контрольных мероприятий с обоснованием и указанием следующей информации:

- наименование объекта контроля;
- темы контрольного мероприятия;
- проверяемого периода.

7. При определении значения критерия «вероятность» используется информация, предусмотренная подпунктами «а»-«е» пункта 9 Федерального стандарта № 208, а также иная информация, предусмотренная пунктом 8 ведомственного стандарта.

8. При оценке значений критерия «вероятность» помимо информации, указанной в подпунктах «а»-«е» пункта 9 Федерального стандарта № 208, используется в том числе следующее:

а) наличие нарушений в сфере управления, распоряжения муниципальным имуществом, выявленных Управлением по итогам проведения контрольных мероприятий;



б) информация о контрольных мероприятиях, запланированных в отношении объектов контроля и не проведенных в текущем году по причинам, предусмотренным пунктом 18 Федерального стандарта № 208;

в) предложения, поступившие от Главы города, заместителей Главы города, структурных подразделений Администрации города, главных администраторов бюджетных средств, о включении объекта контроля в план контрольных мероприятий на очередной календарный год.

9. При определении значений критерия «существенность» используется информация, предусмотренная подпунктами «а»-«г» пункта 10 Федерального стандарта № 208, а также иная информация, предусмотренная пунктом 10 раздела II ведомственного стандарта.

10. При оценке значений критерия «существенность» помимо информации, указанной в подпунктах «а»-«г» пункта 10 Федерального стандарта № 208, используется в том числе следующее:

а) информация в отношении объекта контроля, свидетельствующая о рисках нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, выявленных по результатам рассмотрения уведомлений объектов контроля об осуществлении закупки у единственного поставщика в соответствии с ч. 2 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

б) информация, поступившая от государственных (муниципальных) органов, органов прокуратуры, правоохранительных органов, о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля.

11. Значение критериев «вероятность» и «существенность» определяется в баллах, согласно приложению 1 к ведомственному стандарту.

12. Особенности оценки показателей по предметам проверки представлены в приложении 2 к ведомственному стандарту.

13. В случае, если объект контроля, включенный в проект плана контрольных мероприятий по результатам анализа рисков, находится на бухгалтерском, экономическом, правовом и ином обслуживании в другой муниципальной организации, и тема контрольного мероприятия предусматривает проверку в том числе обслуживающей организации, Управление включает обслуживающую муниципальную организацию в качестве объекта контроля по данному контрольному мероприятию.

14. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок в соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта № 208:

- «низкая оценка»;
- «средняя оценка»;
- «высокая оценка».

Оценка производится с учетом достигнутых показателей в соответствии с приложением 3 к ведомственному стандарту.

15. В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия «вероятность» и критерия «существенность», приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было

проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий.

16. Темы плановых контрольных мероприятий определяются в соответствии с Федеральным стандартом № 208, а также с учетом типовых тем, предусмотренных приложением 4 к ведомственному стандарту, и могут и могут быть детализированы в части предмета контроля и (или) указания на объекты контроля в соответствии со статьей 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

17. Сводная информация по оценке категорий рисков для формирования проекта плана контрольных мероприятий оформляется в соответствии с приложением 5 к ведомственному стандарту.

18. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с пунктами 15, 16 Федерального стандарта № 208.

19. Заместитель начальника Управления формирует и представляет начальнику Управления проект плана контрольных мероприятий не позднее 1 декабря года, в котором осуществляется планирование.



Приложение 1  
к ведомственному стандарту

Значение и оценка критериев «вероятность» и «существенность»

№ п/п	Наименование показателя	Оценка достижения показателя (в баллах)	Примечание
1.	Раздел I Критерий «Вероятность»	-	-
1.1.	Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемое с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	менее 80% - 5; 80% - 94% - 3; 95% и более – 0.	Учитываются итоговые показатели оценки качества финансового менеджмента за год, предшествующих году формирования плана контрольных мероприятий, по главным администраторам бюджетных средств
1.2.	Качество управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	Доля исполненных средств: менее 80% - 5; 80% - 94% - 3; 95% и более – 0.	Учитываются результаты мониторинга в части кассового расходования средств, полученных в виде целевых межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов
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)	Изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица и т.д. - 3; смена руководителя - 2; отсутствие изменений – 0.	Учитываются результаты мониторинга в проверяемом периоде
1.4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Контрольные мероприятия не проводились - 5; наличие нарушений по итогам проведенного контрольного мероприятия - 3; отсутствие нарушений по итогам проведенного контрольного мероприятия – 0.	Нарушения в сфере закупок учитываются при планировании проверок 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 федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд).

1.5.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий	Исполнено полностью в установленный срок – 0; не исполнено в установленный срок – 2.	Показатель не оценивается в случае, если представление (предписание) не направлено или контрольное мероприятие в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводилось
1.6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Наличие – 5; отсутствие – 0.	Учитываются обращения (жалобы), поступившие в орган контроля в течение текущего года на дату формирования плана контрольных мероприятий, а также в предшествующем году и не учтенные при проведении
1.7.	Наличие нарушений в сфере управления, распоряжения муниципальным имуществом, выявленных органами внутреннего и внешнего финансового контроля в ходе проведения контрольных мероприятий	Контрольные мероприятия в части использования имущества не проводились - 5; наличие нарушений в части неэффективного использования имущества - 3; отсутствие нарушений в части неэффективного использования имущества – 0.	При оценке показателя учитываются завершённые контрольные мероприятия, проведенные в части использования муниципального имущества, за период с года, предшествующего году формирования плана контрольных мероприятий, по текущий год, в котором осуществляется планирование.
1.8.	Информация о контрольных мероприятиях, запланированных в отношении объектов контроля и не проведенных в текущем году	Наличие – 10; отсутствие – 0.	
1.9.	Информация, поступившая от Главы города, заместителей главы, структурных подразделений Администрации города, главных администраторов бюджетных средств, с предложением о включении объекта контроля в план контрольных мероприятий на очередной календарный год	Наличие предложений – 10; отсутствие предложений – 0.	Учитывается информация, поступившая в орган контроля в течение текущего года
Максимальное количество баллов при подведении итогов по критерию «Вероятность»		50	
2.	Раздел II 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	Менее 200 млн.руб. - 1; от 200 млн.руб. до 700 млн.руб. - 3; свыше 700 млн.руб. и более – 5.	Учитываются результаты мониторинга проверяемом отчетном периоде при планировании контрольных мероприятий, за исключением проверок 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
		Менее 100 тыс.руб. - 1; от 100 тыс.руб. до 200 тыс.руб. - 3; свыше 200 тыс.руб. и более – 5.	Учитываются результаты мониторинга проверяемом отчетном периоде при планировании проверки 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
2.2.	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Отсутствие мероприятий, реализуемых в рамках национальных проектов, субсидии, выделенной на приобретение основных средств -2; наличие мероприятий, реализуемых в рамках национальных проектов, выделение субсидии на приобретение основных средств – 5.	При оценке показателя учитываются результаты мониторинга в отношении периода, планируемого к проверке.
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Менее 80% - 5; 80% - 94% - 3; 95% и более – 1.	При планировании проверок 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 федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд) учитываются бюджетные обязательства, принятые для целей закупок в проверяемом периоде. <i>В ином случае объем принятых обязательств учитывается по данным бухгалтерского баланса.</i>
2.4.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:	-	Учитываются результаты мониторинга проверяемом периоде при планировании проверок 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 федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд)
2.4.1.	осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	Наличие - 5; отсутствие – 0.	
2.4.2.	наличие условия об исполнении контракта по этапам	Наличие - 5; отсутствие – 0.	
2.4.3.	наличие условия о выплате аванса	Наличие - 5; отсутствие – 0.	
2.4.4.	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	Наличие - 5; отсутствие – 0.	
2.5.	Информация в отношении объекта контроля, свидетельствующая о рисках нарушений законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, выявленных по результатам рассмотрения уведомлений объектов контроля об осуществлении закупки у единственного	Наличие - 5; отсутствие – 0.	Учитываются результаты мониторинга за текущий год при планировании проверки соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных



	поставщика в соответствии с ч. 2 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»		и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд)
2.6.	Информация, поступившая от государственных (муниципальных) органов, органов прокуратуры, правоохранительных органов, о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля	Наличие - 10; отсутствие – 0.	Учитывается информация, поступившая в орган контроля в течение текущего года
Максимальное количество баллов при подведении итогов по критерию «Существенность»		50	

Приложение 2  
к ведомственному стандарту

Особенности оценки показателей по предметам проверки

№ п/п	Предмет проверки (тема контрольного мероприятия)	Пункты приложения 1 к ведомственному стандарту, учитываемые при оценке достижений показателей
1.	Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности	по критерию «вероятность»: 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2, 2.3, 2.6.
2.	Проверка использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы (мероприятий муниципальной программы)	по критерию «вероятность»: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2, 2.3, 2.6.
3.	Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности	по критерию «вероятность»: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2, 2.3, 2.6.
4.	Проверка порядка утверждения нормативных затрат и показателей, установленных муниципальным заданием, в том числе их обоснованности	по критерию «вероятность»: 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.6.
5.	Проверка предоставления субсидий из бюджета города юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, 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	по критерию «вероятность»: 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2, 2.6.
6.	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг	по критерию «вероятность»: 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6.
7.	Проверка полноты и достоверности отчета о реализации муниципальной программы	по критерию «вероятность»: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2, 2.3, 2.6.
8.	Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности	по критерию «вероятность»: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2, 2.3.
9.	Проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования местного бюджета	по критерию «вероятность»: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2.
10.	Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля	по критерию «вероятность»: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.2, 2.3, 2.6.
11.	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	по критерию «вероятность»: 1.1, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.6.
12.	Проверка предоставления и (или) использования субсидий хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-	по критерию «вероятность»: 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9;



	правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах	по критерию «существенность»: 2.1, 2.6.
13.	Обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета публично-правового образования	по критерию «вероятность»: 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.6.
14.	Проверка соблюдения порядков и условий предоставления субсидий в рамках реализации муниципальной программы (основного мероприятия муниципальной программы)	по критерию «вероятность»: 1.1, 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1,
15.	Проверка использования муниципального имущества	по критерию «вероятность»: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.1, 2.6.
16.	Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при осуществлении деятельности акционерным обществом	по критерию «вероятность»: 1.4, 1.5, 1.6, 1.8, 1.9; по критерию «существенность»: 2.6.

Приложение 3  
к ведомственному стандарту

Оценка значений критериев «вероятность» и «существенность» с учетом достигнутых показателей

Шкала оценок	Достигнутые показатели оценки (в баллах)
Низкая оценка	От 1 до 10
Средняя оценка	От 10 до 30
Высокая оценка	Свыше 30



### Типовые темы плановых контрольных мероприятий

1. Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности.
2. Проверка использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы (мероприятий муниципальной программы).
3. Проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели, бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Проверка порядка утверждения нормативных затрат и показателей, установленных муниципальным заданием, в том числе их обоснованности.
5. Проверка предоставления субсидий из бюджета города юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям, 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.
6. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг.
7. Проверка полноты и достоверности отчета о реализации муниципальной программы.
8. Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности.
9. Проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования местного бюджета.
10. Проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.
11. 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.
12. Проверка предоставления и (или) использования субсидий хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах.
13. Обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета публично-правового образования.

14. Проверка соблюдения порядков и условий предоставления субсидий в рамках реализации муниципальной программы (основного мероприятия муниципальной программы).

15. Проверка использования муниципального имущества.

16. Проверка соблюдения требований бюджетного законодательства при осуществлении деятельности акционерным обществом.



Приложение 5  
к ведомственному стандарту

Сводная информация по оценке категории рисков  
для формирования проекта плана контрольных мероприятий на \_\_\_\_\_ год

№ п/п	Наименование объекта контроля	Предмет контроля (тема контрольного мероприятия)	Значение критериев по шкале оценок		Категория риска	Дата проведения идентичного контрольного мероприятия
			вероятность	существенность		