

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ
САРАПУЛЬСКИЙ РАЙОН УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

ПРИКАЗ

«15» мисиз 2022г.

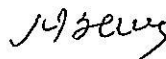
№ 26

Об утверждении ведомственного стандарта «Требования к анализу рисков в рамках
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля»

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 14 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить ведомственный стандарт «Требования к анализу рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» согласно приложению к настоящему приказу.

Начальник Управления финансов



Т.П. Зеленина

Утверждён приказом
Управления финансов Администрации
Муниципального образования
«Муниципальный округ Сарапульский район
Удмуртской Республики»
от _____ № _____

**Ведомственный стандарт «Требования к анализу рисков в рамках
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля»**

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт «Требования к анализу рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» (далее - Стандарт) устанавливает требования к анализу рисков при составлении плана контрольных мероприятий Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Сарапульский район Удмуртской Республики» (далее - Управление финансов).

2. Стандарт разработан с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), пункта 14 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 (далее – Федеральный стандарт).

3. Стандарт определяет перечни иной информации для определения значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»), предусмотренной подпунктом «ж» пункта 9, подпунктом «д» пункта 10 Федерального стандарта соответственно.

4. Объектами контроля, в отношении которых осуществляется идентификация принадлежности к категориям рисков, предусмотренных пунктом 11 Федерального стандарта, являются объекты, определенные статьей 266.1 БК РФ.

5. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, а также определения предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков. Анализ рисков осуществляется согласно приложению к Стандарту.

**II. Перечни информации, используемой для оценки значений критериев
«существенность и вероятность»**

6. При оценке значений критерия «вероятность» помимо информации, указанной в подпунктах «а» - «е» пункта 9 Федерального стандарта, используется в том числе следующая информация:

длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Управлением финансов;

иная информация, свидетельствующая о возможности совершения объектом контроля нарушений, содержащаяся в информационных системах и документах, составляемых в ходе осуществления контрольных мероприятий.

7. При оценке значений критерия «существенность» помимо информации, указанной в подпунктах «а» - «г» пункта 10 Федерального стандарта, используется, в том числе следующая информация:

информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая в Управление финансов от правоохранительных органов, государственных органов Удмуртской Республики, органов местного самоуправления муниципального образования «Муниципальный округ Сарапульский район Удмуртской Республики» (далее – органы местного самоуправления) и содержащая

сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля;

информация о рисках при заключении контракта в рамках Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ):

совокупный годовой объем закупок,

средняя цена закупки, без учета закупок по п.п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ,

иная информация, свидетельствующая о признаках существенных нарушений, содержащаяся в информационных системах.

8. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта на основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значений по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

Категория риска		Критерий «вероятность»	Критерий «существенность»
I категория	Чрезвычайно высокий риск	высокая	высокая
II категория	Высокий риск	средняя	высокая
III категория	Значительный риск	низкая	высокая
		высокая	средняя
IV категория	Средний риск	средняя	средняя
		высокая	низкая
V категория	Умеренный риск	низкая	средняя
		средняя	низкая
VI категория	Низкий риск	низкая	низкая

9. Определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте Плана контрольных мероприятий (далее - План) осуществляется в соответствии с пунктом 15 Федерального стандарта и включает следующие этапы:

1 этап: в План включаются объекты контроля (главные распорядители бюджетных средств) с присвоенной I категорией риска.

2 этап: при включении главного распорядителя бюджетных средств с I категорией риска в План, анализу рисков подлежат подведомственные ему учреждения (иные объекты, получающие (получившие) средства из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Сарапульский район Удмуртской Республики» (далее - средства из бюджета муниципального образования) через главного распорядителя бюджетных средств, включенного в План.

3 этап: исходя из резерва временных и трудовых ресурсов, в План могут быть включены объекты контроля (главные распорядители бюджетных средств, органы местного самоуправления) с присвоенной II, III, IV категорией риска (включаются в порядке убывания категории риска).

В пределах одной категории риска (II, III, IV категории), приоритетным к включению в План является объект контроля с большим объемом финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки за счет средств бюджета и (или) средств представленных из бюджета).

4 этап: при включении в План главного распорядителя бюджетных средств с II, III, IV категорией риска при наличии резерва временных и трудовых ресурсов, с целью включения в План, анализу рисков подлежат подведомственные ему учреждения (иные объекты).

На 2 и 4 этапах планирования при определении количества подведомственных учреждений, иных объектов, включаемых в План, учитывается необходимость первоочередного включения в План подведомственных учреждений, иных объектов с большим объемом финансового обеспечения деятельности за счет средств бюджета (средств, полученных из бюджета).

10. К типовым темам плановых контрольных мероприятий относятся:

а) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности *(при планировании оцениваются показатели из таблицы «Анализ рисков» (Приложение к Стандарту) (далее – показатели): 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7);*

б) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд *(при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8);*

в) проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности *(при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7);*

г) проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля *(при планировании оцениваются показатели: 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.7);*

Приложение к ведомственному стандарту
«Требования к анализу рисков в рамках осуществления
внутреннего финансового муниципального контроля»

АНАЛИЗ РИСКОВ

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес показателя	Оценка баллы
I. Критерий «вероятность допущения нарушения»				
1.1. Значение показателя 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 БК РФ	значение итоговой оценки качества финансового менеджмента за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование, по каждому главному администратору средств бюджета Сарапульского района	%	0,2	E(P) = 0, если значение оценки качества финансового менеджмента 85%-100% E(P) = 0,5 если значение оценки качества финансового менеджмента 80%-84% E(P) = 1 если значение оценки качества финансового менеджмента менее 80%
1.2. Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения), реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ.	наличие изменений в течение 3 лет, предшествующих году проведения проверки	да/нет	0,1	E(P) = 0, если отсутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля E(P) = 1, если присутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля
1.3. Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Наличие нарушений в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки	да/нет	0,2	E(P) = 0, если нарушения отсутствуют E(P) = 1, если нарушения выявлены
1.4. Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	исполнение	да/нет	0,2	E(P) = 0, если представления, предписания отсутствуют (либо не выдавались) E(P) = 1 если представления, предписания не исполнены (исполнены частично)
1.5. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	наличие в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки, обоснованных обращений (жалоб)	да/нет	0,2	E(P) = 0, если обоснованные обращения (жалобы) отсутствуют E(P) = 1, если обоснованные обращения (жалобы) поступали
1.6. Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Управлением финансов, Сарапульского района	срок, прошедший с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	количество лет	0,8	E(P) = 0, если проверка проводилась в предыдущем, текущем году, планируется проведение в текущем году. E(P) = 0,5, если проверка проводилась 2 года назад E(P) = 1, если проверка

				проводилась 3 и более лет назад
1.7. Иная информация, свидетельствующая о возможности совершения объектом контроля нарушений, содержащаяся в информационных системах и документах, составляемых в ходе контрольных мероприятий	наличие в проверяемом периоде	да/нет	0,5	E(P)=0, если информация отсутствует E(P)= 1 если информация имеется)
Итоговая оценка критерия «вероятность допущения нарушений»	<i>K вероятность =</i> $\sum S_j E(P_j)$, где: <i>Sj</i> - вес j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушений»; <i>E(Pj)</i> - оценка j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушений»; При значении <i>K вероятность</i> , менее 0,3 - «низкая оценка», <i>K вероятность</i> = от 0,3 до 0,4 - «средняя оценка», <i>K вероятность</i> более 0,4 – «высокая оценка»			
2. Критерий «существенность последствий нарушений»				
2.1. Объёмы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счёт средств бюджета и (или) средств, представляемых из бюджета, в проверяемые отчётные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета	общая сумма утвержденных ассигнований (или кассовых расходов) за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование	млн. рублей	0,4	E(P)= 0, если сумма утвержденных ассигнований (кассовых расходов) менее 5 млн. рублей E(P)= 0,5, если сумма утвержденных ассигнований (кассовых расходов) 5-25 млн. рублей E(P)= 1, если сумма утвержденных ассигнований (кассовых расходов) более 25 млн. рублей
2.2. Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	наличие значимых мероприятий, национальных проектов и прочих программ	да/нет	0,1	E(P)=0, если нацпроектов, программ нет E(P)=0,5, если нацпроекты, программы есть
2.3. Величина объёма принятых обязательств объекта контроля	общая сумма принятых бюджетных обязательств за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование	млн. рублей	0,1	E(P)= 0, если сумма утвержденных ассигнований менее 1,5 млн. рублей E(P)= 0,5, если сумма утвержденных ассигнований 1,5- 5 млн. рублей E(P)= 1, если сумма утвержденных ассигнований более 5 млн. рублей
2.4. Совокупный годовой объем закупок	Объем закупок, за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование	млн. рублей	0,2	E(P)=0, если совокупный годовой объем закупок менее 1 млн. рублей E(P)=0,5, если совокупный годовой объем закупок 1-5 млн. рублей E(P)=1, если совокупный годовой объем закупок более 5 млн. рублей
2.5. Количество закупок, без учета закупок п.п.4,5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ	количество закупок, за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование	количество закупок	ГРБС 0,4	E(P)=0, если количество закупок 101 и более E(P)=0,5, если количество закупок 50-100 E(P)=1, если количество закупок менее 50
			учреждение 0,2	E(P)=0, если количество закупок 11 и более E(P)=0,5, если количество закупок 5-10 E(P)=1, если количество закупок менее 5

2.6. Средняя цена закупки, без учета закупок по п.п.4,5 ч.1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ	средняя цена закупки (по закупкам за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование)	млн. рублей	ГРБС 0,1	E(P)=0, если средняя цена закупки менее 1 млн. рублей E(P)=0,5, если средняя цена закупки 1-10 млн. рублей E(P)=1, если средняя цена закупки более 10 млн. рублей.
			учреждение 0,2	E(P)=0, если средняя цена закупки менее 0.1 млн. рублей E(P)=0,5, если средняя цена закупки 0,1-0,5 млн. рублей E(P)=1, если средняя цена закупки более 0,5 млн. рублей
2.7. Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая в Управление финансов от правоохранительных органов, государственных органов Удмуртской Республики, органов местного самоуправления и содержащая сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля	наличие информации, поступившей в текущем году	да/нет	0,2	E(P)=0, если информация отсутствует E(P)= 1, если информация поступала
2.8. Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам: а) осуществление закупки товаров, работ услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона № 44-ФЗ б) наличие условия об исполнении контракта по этапам; в) наличие условия о выплате аванса; г) заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон; д) иная информация, свидетельствующая о признаках существенных нарушений, содержащаяся в информационных системах	наличие закупок по параметрам	кол-во параметров, по которым осуществлены закупки	0,3	E(P)=1, если количество параметров 0-1 E(P)=2, если количество параметров 2 E(P)=3, если количество параметров 3 и более
Итоговая оценка критерия «существенность последствий нарушений»	$K_{существенность} = \sum S_j E(P_j)$, где: S_j - вес j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»; $E(P_j)$ - оценка j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»; При значении $K_{существенность}$ менее 0,3 - «низкая оценка», $K_{существенность}$ = 0,3 - 0,4 - «средняя оценка», $K_{существенность}$ более 0,4 - «высокая оценка»			