

**УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ЯКШУР-БОДЬИНСКИЙ РАЙОН
УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

П Р И К А З

от «30» декабря 2021 года

№ 7

с. Якшур-Бодья

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, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208, **ПРИКАЗЫВАЮ:**

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

Начальник Управления финансов



Е.Н. Собачкина

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

1. 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 проекта плана контрольных мероприятий Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на соответствующий год (далее - План контрольных мероприятий).

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 № 1 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 Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (далее – Управление финансов), Контрольно-счетным органом муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики»;

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 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 пп 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:

Категории 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 осуществляется в соответствии с пунктом 15 Федерального стандарта и включает следующие этапы:

1 этап: в проект Плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля (главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, органы местного самоуправления) с присвоенной I категорией риска.

2 этап: в случае если по результатам анализа рисков в отношении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств устанавливается приоритет включения его в проект Плана контрольных мероприятий (I категория риска), анализу рисков также подлежат подведомственные учреждения.

При определении количества подведомственных учреждений, включаемых в проект Плана контрольных мероприятий, учитывается необходимость первоочередного включения в проект Плана контрольных мероприятий подведомственных учреждений с большим объемом финансового обеспечения деятельности за счет средств бюджета (средств, полученных из бюджета), а также с большей длительностью периода, прошедшего с момента проведения органом контроля и иными уполномоченными органами контрольного мероприятия.

3 этап: в проект Плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля, включенные в План контрольных мероприятий Управления финансов текущего года, в отношении которых контрольные мероприятия в текущем году не могут быть осуществлены по причине недостатка временных и трудовых ресурсов и (или) по иным причинам.

4 этап: исходя из резерва временных и трудовых ресурсов в проект плана контрольных мероприятий могут быть включены объекты контроля с присвоенной II, III, IV категорией риска. При этом, приоритетным к включению в проект плана контрольных мероприятий является объект контроля:

- в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта Плана контрольных мероприятий;

- с большим объемом финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных 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 № 1 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 осуществления расходов бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» на реализацию мероприятий муниципальной программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов *(при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7);*

в) проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности *(при планировании оцениваются показатели: 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7);*

г) проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении *(при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.7);*

д) проверка осуществления бюджетных инвестиций (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.7*);

е) проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов (*при планировании оцениваются показатели: 1.2, 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.7*);

ж) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения нужд муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7*);

з) 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*);

и) проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.7*);

к) проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля (*при планировании оцениваются показатели: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.3, 2.7*);

л) проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.7*);

м) проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного муниципальной гарантией (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.7*);

н) проверка соблюдения порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований по расходам (источникам финансирования дефицита) бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.7*);

о) проверка соблюдения порядка определения объема финансового обеспечения оказания государственной услуги в социальной сфере, условий соглашений, заключаемых по результатам отбора исполнителей услуг, и (или) полноты отчетности об исполнении соглашений, исполнения муниципального заказа (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.7*);

п) проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда муниципального образования «Муниципальный округ Якшур-Бодьинский район Удмуртской Республики» (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.7*);

р) обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета Удмуртской Республики (*при планировании оцениваются показатели: 1.3, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.7*).

Приложение № 1
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

АНАЛИЗ РИСКОВ

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес показателя	Оценка баллы
1	2	3	4	5
1. Критерий «вероятность допущения нарушений»				
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	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору средств бюджета	%	0,2	<p>$E(P) = 0$, если значение оценки качества финансового менеджмента от 85% до 100%</p> <p>$E(P) = 0,5$, если значение оценки качества финансового менеджмента от 80% до 84%</p> <p>$E(P) = 1$, если значение оценки качества финансового менеджмента менее 80%</p>
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	<p>$E(P) = 0$, если отсутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля</p> <p>$E(P) = 1$, если присутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля</p>
1.3. Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в	наличие нарушений в течение 2 лет, предшествующих году	да/нет	0,2	<p>$E(P) = 0$, если нарушения отсутствуют</p> <p>$E(P) = 1$, если нарушения выявлены</p>

отношении объекта контроля	проведения проверки			
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	<p>$E(P) = 0$, если представления, предписания исполнены (либо не выдавались)</p> <p>$E(P) = 1$, если представления, предписания не исполнены (исполнены частично)</p>
1.5. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в Управление финансов	наличие в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки, обоснованных обращений (жалоб)	да/нет	0,2	<p>$E(P) = 0$, если обращения (жалобы) отсутствуют</p> <p>$E(P) = 1$, если обращения (жалобы) поступали</p>
1.6. Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	срок, прошедший с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	количество лет	0,5	<p>$E(P) = 0$, если проверка проводилась (планируется проведение) в текущем году</p> <p>$E(P) = 0,5$, если проверка проводилась 1-2 года назад</p> <p>$E(P) = 1$, если проверка проводилась 3 и более лет назад</p>
1.7. Иная информация, свидетельствующая о возможности совершения объектом контроля нарушений, содержащаяся в информационных системах и документах, составляемых в ходе осуществления контрольных мероприятий	наличие в проверяемом периоде	да/нет	0,2	<p>$E(P) = 0$, если информация отсутствует</p> <p>$E(P) = 1$, если информация имеется</p>
Итоговая оценка критерия «вероятность допущения нарушений»	<p>$K_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$, где:</p> <p>$S_j$ - вес j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушений»;</p> <p>$E(P_j)$ - оценка j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушений».</p> <p>При значении $K_{\text{вероятность}} =$ от 0 до 0,2 - «низкая оценка», $K_{\text{вероятность}} =$ от 0,3 до 0,5 - «средняя оценка», $K_{\text{вероятность}}$</p>			

более 0,5 - «высокая оценка».

2. Критерий «существенность последствий нарушений»

<p>2.1. Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета УР, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета</p>	<p>общая сумма утвержденных ассигнований за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование</p>	<p>млрд рублей</p>	<p>ГРБС 0,2</p>	<p>ГРБС E(P) = 0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 2 млн рублей E(P) = 0,5, если сумма утвержденных ассигнований от 2 до 10 млн рублей E(P) = 1, если сумма утвержденных ассигнований более 10 млн рублей для ГРБС</p>
			<p>МО 0,6</p>	<p>МО E(P) = 0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 2 млн рублей E(P) = 0,5, если сумма утвержденных ассигнований от 2 до 10 млн рублей E(P) = 1, если сумма утвержденных ассигнований более 10 млн рублей для</p>
<p>2.2. Значимость мероприятий (мер государственной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия</p>	<p>наличие значимых мероприятий, национальных проектов и прочих программ</p>	<p>да/нет</p>	<p>ГРБС 0,1</p>	<p>E(P) = 0, если нацпроектов, программ нет</p>
			<p>МО 0,2</p>	<p>E(P) = 0,5, если нацпроекты, программы есть</p>
<p>2.3. Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля</p>	<p>общая сумма принятых бюджетных обязательств за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование</p>	<p>млрд рублей</p>	<p>ГРБС 0,1</p>	<p>ГРБС E(P) = 0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 2 млн рублей E(P) = 0,5, если сумма утвержденных ассигнований от 2 до 10 млн рублей E(P) = 1, если сумма утвержденных ассигнований более 10 млн рублей для ГРБС</p>
<p>2.4. Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения</p>	<p>наличие закупок по параметру</p>	<p>кол-во параметров, по</p>	<p>0,3</p>	<p>E(P) = 1, если количество параметров 0-1 E(P) = 2, если количество</p>

<p>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 № 44-ФЗ «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> <p>д) иная информация, свидетельствующая о признаках существенных нарушений, содержащаяся в информационных системах.</p>	М	которые осуществлены закупки		<p>параметров 2 $E(P) = 3$, если количество параметров 3 и более</p>
<p>2.5. Совокупный годовой объем закупок</p>	<p>объем закупок за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование</p>	<p>млн. руб.</p>	<p>0,2</p>	<p>$E(P) = 0$, если совокупный годовой объем закупок меньше 2 млн рублей $E(P) = 0,5$, если совокупный годовой объем закупок от 2 до 10 млн рублей $E(P) = 1$, если совокупный годовой объем закупок более 10 млн рублей</p>
<p>2.6. Средняя цена закупки, без учета закупок по пп 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,</p>	<p>Средняя цена закупки за год, предшествующий</p>	<p>млн руб.</p>	<p>0,2</p>	<p>$E(P) = 0$, если средняя цена закупки меньше 100 тыс. рублей $E(P) = 0,5$, если средняя цена</p>

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;	ующий году, в котором осуществляется планирование			закупки от 100 до 500 тыс рублей E(P) = 1, если средняя цена закупки более 500 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 и содержащая сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля.	наличие информации в проверяемом периоде	да/нет	0,2	E(P) = 0, если информация отсутствует E(P) = 1, если информация поступала
Итоговая оценка критерия «существенность последствий нарушений»	$K_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j), \text{ где:}$ <p>S_j - вес j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»;</p> <p>E(P_j) - оценка j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений».</p> <p>При значении K_{существенность} = от 0 до 0,2 - «низкая оценка», K_{существенность} = от 0,3 до 0,5 - «средняя оценка», K_{существенность} более 0,5 - «высокая оценка».</p>			