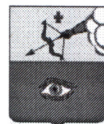


Администрация
муниципального образования
«Город Глазов»
(Администрация города Глазова)



«Глазкар»
муниципал кылдытэтлэн
Администрациез
(Глазкарлэн Администрациез)

Управление финансов
Администрации города Глазова
(Глазкар Администрациэн коньдон
ужпумьёсья кивалтонниез)

ПРИКАЗ

24.12.2021

г. Глазов

№ 23/09

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,

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.
2. Настоящий приказ распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника управления финансов, наделенного правами юридического лица, Администрации города Глазова И.В. Петрова.

Начальник управления финансов,
наделенного правами юридического лица,
Администрации города Глазова

И.В. Петров

Утвержден
приказом Управления финансов
Администрации города Глазова
от 24.12.2021 № 13/од

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 города Глазова (далее – Управление финансов) 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 определении значения критерия "вероятность" используется следующая информация:

процент выполнения муниципального задания;

количество размещаемой информации в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н;

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 (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;

полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц;

длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

7. При определении значения критерия "существенность" используется следующая информация:

объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной 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;

значимость мероприятий (мер государственной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия;

осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам: 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»; 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.;

совокупный годовой объем закупок;

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, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля и содержащая сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля.

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 с присвоенной I категорией риска.

2 этап: по результатам анализа рисков в отношении учреждений (получателей бюджетных средств) в проект Плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля I и II категории риска.

При определении количества учреждений, включаемых в проект Плана контрольных мероприятий, учитывается необходимость первоочередного включения в проект Плана контрольных мероприятий 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: исходя из резерва временных и трудовых ресурсов в проект плана контрольных мероприятий могут быть включены объекты контроля с присвоенной III и 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 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*);

б) проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности (*при планировании оцениваются показатели: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2*);

в) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (*при планировании оцениваются показатели: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6*);

г) проверка достоверности отчета о реализации муниципальной программы, отчета об исполнении муниципального задания или отчета о достижении показателей результативности (*при планировании оцениваются показатели: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.6*);

д) 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, 2.6*);

е) обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), (*при планировании оцениваются показатели: 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.6, 1.7, 2.1, 2.2, 2.6*).

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. Процент выполнения муниципального задания	итоговой оценки выполнения муниципального задания	%	0,2	E(P) = 0, если значение оценки выполнения муниципального задания от 85% до 100%; E(P) = 0,5, если значение оценки качества финансового менеджмента от 80% до 84%; E(P) = 1, если значение оценки качества финансового менеджмента менее 80%.
1.2. Размещение информации в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 года № 86н	количество размещенной информации	ед.	0,2	E(P) = 0, если значение размещенной информации 7; E(P) = 0,5, если значение размещенной информации от 6 до 5; E(P) = 1, если значение размещенной информации менее 5.
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)	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.

1.4. 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.
1.5. 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 исполнены (либо не выдавались); E(P) = 1, если представления, предписания не исполнены (исполнены частично).
1.6. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в Министерство	наличие в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки, обоснованных обращений (жалоб)	да/нет	0,2	E(P) = 0, если обращения (жалобы) отсутствуют; E(P) = 1, если обращения (жалобы) поступали.
1.7. 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	E(P) = 0, если проверка проводилась (планируется проведение) в текущем году; E(P) = 0,5, если проверка проводилась 1-2 года назад; E(P) = 1, если проверка проводилась 3-4 года назад; E(P) = 1,1 если проверка проводилась более 5 лет назад.
Итоговая оценка критерия «вероятность допущения нарушений»	$K_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j), \text{ где:}$ <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 0,3 - «низкая оценка», $K_{\text{вероятность}} =$ от 0,35 до 0,5 - «средняя оценка», $K_{\text{вероятность}} >$ 0,5 - «высокая оценка».</p>			

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, 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>млн. руб.</p>	<p>0,2</p>	<p>$E(P) = 0$, если сумма утвержденных ассигнований меньше 20 млн. рублей; $E(P) = 0,5$, если сумма утвержденных ассигнований от 20 до 40 млн. рублей; $E(P) = 1$, если сумма утвержденных ассигнований более 40 млн. рублей.</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>0,2</p>	<p>$E(P) = 0$, если нацпроектов, программ нет; $E(P) = 1$, если нацпроекты, программы есть.</p>
<p>2.3. Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам: 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»; б) наличие условия об исполнении контракта по этапам; в) наличие условия о выплате аванса; г) заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения</p>	<p>наличие закупок по параметрам</p>	<p>кол-во параметров, по которым осуществлены закупки</p>	<p>0,3</p>	<p>$E(P) = 1$, если количество параметров 4-5; $E(P) = 0,5$, если количество параметров 2-3; $E(P) = 0$, если количество параметров 1-0.</p>

<p>первоначального контракта по соглашению сторон;</p> <p>д) иная информация, свидетельствующая о признаках существенных нарушений, содержащаяся в информационных системах.</p>				
<p>2.4. Совокупный годовой объем закупок</p>	<p>объем закупок за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование</p>	<p>тыс. 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>2.5. 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, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»</p>	<p>средняя цена закупки за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование</p>	<p>тыс. 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 закупки от 100 до 500 тыс.рублей; E(P) = 1, если средняя цена закупки более 500 тыс.рублей.</p>
<p>2.6. Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля и содержащая сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля.</p>	<p>наличие информации в проверяемом периоде</p>	<p>да/нет</p>	<p>0,2</p>	<p>E(P) = 0, если информация отсутствует; E(P) = 1, если информация поступала.</p>
<p>Итоговая оценка критерия «существенность последствий нарушений»</p>	<p>$K_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)$, где:</p> <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 $K_{\text{существенность}} =$ от 0 до 0,3 - «низкая оценка», $K_{\text{существенность}} =$ от 0,35 до 0,5 - «средняя оценка», $K_{\text{существенность}}$ более 0,5 - «высокая оценка».</p>			