

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Российская Федерация  Республика Коми  ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА «УХТА» | |  | Россия Федерация  Коми Республика  «УХТА» КАР КЫТШЫН  МУНИЦИПАЛЬНÖЙ ЮКÖНЛÖН  АДМИНИСТРАЦИЯСА  СЬÖМ ОВМÖСÖН ВЕСЬКÖДЛАНİН | | | |
| **ПРИКАЗ** | | | | | | |
| 27 декабря 2022 г. |  | | | № | № | 333 |
| г.Ухта, Республика Коми |  | | |  | | |

|  |  |
| --- | --- |
| 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 27.02.2020 № 208, приказываю:

1. Утвердить ведомственный [стандарт](#P33) «Требования к анализу рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник Финансового управления администрации МОГО «Ухта» | Г. В. Крайн |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к приказу Финансового управления администрации МОГО «Ухта»  от 27 декабря 2022 года № 333 |

**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 проекта плана контрольных мероприятий Финансового управления администрации МОГО «Ухта» на соответствующий год (далее - План контрольных мероприятий).

2. Стандарт разработан с учетом положений Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=C052B335257525D9009A459E56F43A1C3CD7BF94E467BD05E523D0222350AC3A00E0DB6E9C67E84ED006C168BFE04643205377163E39CAADtDQBH) Российской Федерации (далее - БК РФ), [пункта 14](consultantplus://offline/ref=C052B335257525D9009A459E56F43A1C3CD5B99AE263BD05E523D0222350AC3A00E0DB6E9C67E849D406C168BFE04643205377163E39CAADtDQBH) федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 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](consultantplus://offline/ref=C052B335257525D9009A459E56F43A1C3CD5B99AE263BD05E523D0222350AC3A00E0DB6E9C67E84AD806C168BFE04643205377163E39CAADtDQBH) Федерального стандарта соответственно.

4. Объектами контроля, в отношении которых осуществляется идентификация принадлежности к категориям рисков, предусмотренных [пунктом 11](consultantplus://offline/ref=C052B335257525D9009A459E56F43A1C3CD5B99AE263BD05E523D0222350AC3A00E0DB6E9C67E84BD106C168BFE04643205377163E39CAADtDQBH) 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»](consultantplus://offline/ref=C052B335257525D9009A459E56F43A1C3CD5B99AE263BD05E523D0222350AC3A00E0DB6E9C67E84DD206C168BFE04643205377163E39CAADtDQBH) - «е» пункта 9 Федерального стандарта, используется в том числе следующая информация:

длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Финансового управления администрации МОГО «Ухта» (далее - Финансовое управление);

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»](consultantplus://offline/ref=C052B335257525D9009A459E56F43A1C3CD5B99AE263BD05E523D0222350AC3A00E0DB6E9C67E84AD006C168BFE04643205377163E39CAADtDQBH) - [«г» пункта 10](consultantplus://offline/ref=C052B335257525D9009A459E56F43A1C3CD5B99AE263BD05E523D0222350AC3A00E0DB6E9C67E84AD506C168BFE04643205377163E39CAADtDQBH) Федерального стандарта, используется в том числе следующая информация:

информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая в Финансовое управление от правоохранительных органов, государственных органов Республики Коми, органов местного самоуправления и содержащая сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции Финансового управления;

информация о рисках при заключении контракта в рамках Федерального закона от 05.04.2013 № 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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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](consultantplus://offline/ref=E0E6164A16024DDC31BE1FDE566E803AACE14827A3CDBDB5557DB72EBBB73030566FC851E67A03CB7C3A0B37C0BC0F130CB58F13628B3E72SDKBF) Федерального стандарта и включает следующие этапы:

1 этап: в проект Плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля (главные распорядители с присвоенной I категорией риска.

2 этап: в случае если по результатам анализа рисков в отношении главного 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 большей длительностью периода, прошедшего с момента проведения Финансовым управлением контрольного мероприятия.

3 этап: в проект Плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля, включенные в План контрольных мероприятий Финансового управления 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 муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета МОГО «Ухта».

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1  к ведомственному стандарту  «Требования к анализу рисков  в рамках осуществления  внутреннего муниципального финансового контроля» |

**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 МОГО «Ухта» | | % | 0,2 | Е(Р) = 0, если значение оценки качества финансового менеджмента от 85% до 100%  Е(Р) = 0,5, если значение оценки качества финансового менеджмента от 80% до 84%  Е(Р) = 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 | Е(Р) = 0, если отсутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля  Е(Р) = 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 | Е(Р) = 0, если нарушения отсутствуют  Е(Р) = 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 | Е(Р) = 0, если представления, предписания исполнены (либо не выдавались)  Е(Р) = 1, если представления, предписания не исполнены (исполнены частично) |
| 1.5. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в Финансовое управление | наличие в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки, обоснованных обращений (жалоб) | | да/нет | 0,2 | Е(Р) = 0, если обращения (жалобы) отсутствуют  Е(Р) = 1, если обращения (жалобы) поступали |
| 1.6.Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Финансовым управлением | срок, прошедший с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля | | количество лет | 0,5 | Е(Р) = 0, если проверка проводилась (планируется проведение) в текущем году  Е(Р) = 0,5, если проверка проводилась 1 год назад  Е(Р) = 1, если проверка проводилась 2 и более лет назад |
| 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 | Е(Р) = 0, если информация отсутствует  Е(Р) = 1, если информация имеется |
| Итоговая оценка критерия «вероятность допущения нарушений» | Sj - вес j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушений»;  E(Pj) - оценка j-го показателя критерия «вероятность допущения нарушений».  При значении Квероятность = от 0 до 0,2 - «низкая оценка», Квероятность = от 0,3 до 0,5 - «средняя оценка», Квероятность более 0,5 - «высокая оценка». | | | | |
| 2. Критерий «существенность последствий нарушений» | | | | | |
| 2.1. Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля | общая сумма утвержденных ассигнований за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование | рублей | | 0,2 | Е(Р) = 0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 100 млн рублей  Е(Р) = 0,5, если сумма утвержденных ассигнований от 100 до 500 млн рублей  Е(Р) = 1, если сумма утвержденных ассигнований более 500 млн рублей |
| 2.2. Значимость мероприятий, в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия | наличие  национальных проектов | да/нет | | 0,1 | Е(Р) = 0, если национальные проекты не реализовываются  Е(Р) = 0,5, если национальные проекты реализовываются |
| 2.3. Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | общая сумма принятых бюджетных обязательств за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование | рублей | | 0,1 | Е(Р) = 0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 50 000 000 рублей  Е(Р) = 1, если сумма утвержденных ассигнований более 50 000 000 рублей |
| 2.4. Совокупный годовой объем закупок | объем закупок за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование | рублей | | 0,2 | Е(Р) = 0, если совокупный годовой объем закупок меньше 1 200 000 рублей  Е(Р) = 0,5, если совокупный годовой объем закупок от 1 200 001 до 3 000 000 рублей  Е(Р) = 1, если совокупный годовой объем закупок более 3 000 000 рублей |
| 2.5. Средняя цена закупки, без учета закупок по п.п. 4, 5 ч. 1 ст. 93 Федерального закона № 44-ФЗ | Средняя цена закупки за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование | рублей | | 0,2 | Е(Р) = 0, если средняя цена закупки меньше 300 000рублей  Е(Р) = 0,5, если средняя цена закупки от 300 000 до 500 000 рублей  Е(Р) = 1, если средняя цена закупки более 500 000 рублей |
| 2.6. Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая в Финансовое управление от правоохранительных органов и содержащая сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа контроля | наличие информации в проверяемом периоде | да/нет | | 0,2 | Е(Р) = 0, если информация отсутствует  Е(Р) = 1, если информация поступала |
| Итоговая оценка критерия «существенность последствий нарушений» | Sj - вес j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений»;  E(P j) - оценка j-го показателя критерия «существенность последствий нарушений».  При значении Ксущественность = от 0 до 0,2 - «низкая оценка», Ксущественность = от 0,3 до 0,5 - «средняя оценка», Ксущественность более 0,5 - «высокая оценка». | | | | |