



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ЯРЦЕВСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 14 11 2023 № 1645

Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода»

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», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208,

Администрация муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода» (приложение).

2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Вести Привопья» и разместить на официальном сайте Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области в сети интернет.

3. Настоящее постановление вступает в силу после официального опубликования и применяется начиная с 2024 года.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

И.п. Главы муниципального образования
«Ярцевский район» Смоленской области



Р.Н.Захаров

УТВЕРЖДЕНО
постановлением Администрации муниципально-
го образования «Ярцевский район»
Смоленской области от 14.11.2023 № 1645

**Ведомственный стандарт
внутреннего муниципального финансового контроля Администрации
муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области
«Требования к анализу рисков при составлении проекта плана
контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного
подхода».**

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода» (далее – Ведомственный стандарт) устанавливает требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области 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 27.02.2020 № 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 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 Ведомственному 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;

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 орган внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области (далее – орган внутреннего муниципального финансового контроля) от правоохранительных органов, органов местного самоуправления и содержащая сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции органа внутреннего муниципального финансового контроля;

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	низкая	высокая

	риск	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 (с присвоенной I, II, III 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 органом внутреннего муниципального финансового контроля контрольного мероприятия.

3 этап: в проект Плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля, включенные в План контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля 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 IV, V 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 муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области и бюджета муниципального образования Ярцевское городское поселение Ярцевского района Смоленской области.

III. Анализ рисков

10. Результатом анализа рисков является рейтинг объектов контроля.

11. Рейтинг объектов контроля, на основании которого составляется проект Плана контрольных мероприятий, хранится совместно с распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области, утверждающим план контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области.

Приложение № 1
к Ведомственному стандарту

АНАЛИЗ РИСКОВ

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес показателя	Оценка баллы
1	2	3	4	5
1. Критерий «вероятность допущения нарушений»				
1.1. 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
12. 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
1.3. 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)
1.4. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в орган внутреннего муниципального финансового контроля	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
1.5. Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля органом внутреннего муниципального финансового 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 год назад $E(P) = 1$, если проверка проводилась 2 и более лет назад

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес показателя	Оценка баллы
1	2	3	4	5
1.6. 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	E(P) = 0, если информация отсутствует E(P) = 1, если информация имеется
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»; $E(P_j)$ - 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», $K_{\text{вероятность}}$ более 0,5 - «высокая оценка».</p>			
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	E(P) = 0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 100 млн рублей E(P) = 0,5, если сумма утвержденных ассигнований от 100 до 500 млн рублей E(P) = 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	E(P) = 0, если национальные проекты не реализовываются E(P) = 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	E(P) = 0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 50 000 000 рублей E(P) = 1, если сумма утвержденных ассигнований более 50 000 000 рублей

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес показателя	Оценка баллы
1	2	3	4	5
2.4. Совокупный годовой объем закупок	объем закупок за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование	рублей	0,2	<p>$E(P) = 0$, если совокупный годовой объем закупок меньше 1 200 000 рублей</p> <p>$E(P) = 0,5$, если совокупный годовой объем закупок от 1 200 001 до 3 000 000 рублей</p> <p>$E(P) = 1$, если совокупный годовой объем закупок более 3 000 000 рублей</p>
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	<p>$E(P) = 0$, если средняя цена закупки меньше 300 000 рублей</p> <p>$E(P) = 0,5$, если средняя цена закупки от 300 000 до 500 000 рублей</p> <p>$E(P) = 1$, если средняя цена закупки более 500 000 рублей</p>
2.6. Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая в орган внутреннего муниципального финансового контроля 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	<p>$E(P) = 0$, если информация отсутствует</p> <p>$E(P) = 1$, если информация поступала</p>
Итоговая оценка критерия «существенность последствий нарушений»	<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 0,2 - «низкая оценка», $K_{\text{существенность}} =$ от 0,3 до 0,5 - «средняя оценка», $K_{\text{существенность}} >$ 0,5 - «высокая оценка».</p>			