

**ПРИКАЗ**  
**УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВ**  
**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**«МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ МОЖГИНСКИЙ РАЙОН**  
**УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ»**

от 13 мая 2022г.

№36

**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 27.02.2020г. №208, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить ведомственный стандарт «Требования к анализу рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» (прилагается).
2. Должностные лица, осуществляющие деятельность по контролю, несут ответственность за исполнение настоящего приказа.
3. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Начальник Управления финансов Администрации  
муниципального образования «Муниципальный округ  
Можгинский район Удмуртской Республики»



С.К. Заглядина

**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 Управления финансов Администрации муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» (далее – Управление финансов) на соответствующий год (далее – План контрольных мероприятий).

2. Стандарт разработан с учётом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункта 14 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утверждённого постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020г. №208 (далее – Федеральный стандарт).

3. Стандарт определяет перечни иной информации для определения значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значения 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, определённые статьёй 266.1 БК РФ.

5. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, 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» - «е» 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 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 05 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон №44-ФЗ);

совокупный годовой объём закупок;

средняя цена закупки, без учёта закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 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 проекте Плана контрольных мероприятий включаются объекты контроля (главные распорядители (распорядители) бюджетных средств) с присвоенной I категорией риска.

**2 этап:** при включении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств с I категорией риска в проект Плана контрольных мероприятий анализу рисков подлежат подведомственные ему учреждения (иные объекты, получающие (получившие) средства из бюджета муниципального образования «Муниципальный округ Можгинский район Удмуртской Республики» через главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, включённого в План контрольных мероприятий (далее – иные объекты).

**3 этап:** исходя из резерва временных и трудовых ресурсов в проект Плана контрольных мероприятий могут быть включены объекты контроля (главные распорядители (распорядители) бюджетных средств) с присвоенной II, III, IV категорией риска (включая в порядке убывания категории риска).

В пределах одной категории риска (II, III, IV категории), приоритетными к включению в проект Плана контрольных мероприятий является объект контроля с большим объёмом финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счёт средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета.

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

На 2 и 4 этапах планирования при определении количества подведомственных учреждений (иных объектов), включаемых в проект Плана контрольных мероприятий,

учитывается необходимость первоочередного включения в проект Плана контрольных мероприятий подведомственных учреждений, иных объектов с большим объёмом финансового обеспечения деятельности за счёт средств бюджета (средств, полученных из бюджета).

10. К типовым темам плановых контрольных мероприятий относятся:

а) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казённого учреждения (органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учёте и отчётности *(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 государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок 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 отчёта о реализации муниципальной программы, отчёта об исполнении муниципального задания или отчёта 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).*



### АНАЛИЗ РИСКОВ

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка
1	2	3	4	5
<b>Критерий «вероятность»</b>				
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 за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование, по каждому главному администратору (администратору) средств бюджета Можгинского 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 отсутствуют 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 исполнены (либо не выдавались), E(P) = 1, если представления, предписания не исполнены (исполнены частично)
1.5. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан,	наличие в течение 2 лет, предшествующих году проведения	да/ нет	0,2	E(P) = 0, если обоснованные обращения (жалобы) отсутствуют,



1	2	3	4	5
объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	проверки, обоснованных обращений (жалоб)			$E(P) = 1$ , если обоснованные обращения (жалобы) поступали
1.6. Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия органом контроля в отношении объекта контроля	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 осуществления контрольных мероприятий	наличие информации в проверяемом периоде	да/нет	0,5	$E(P) = 0$ , если информация отсутствует, $E(P) = 1$ , если информация имеется
Итоговая оценка критерия «вероятность»	$K_{\text{вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$ , где $S_j$ – вес j-го показателя критерия «вероятность» $E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «вероятность»  При значении $K_{\text{вероятность}}$ менее 0,3 – «низкая оценка», $K_{\text{вероятность}}$ от 0,3 до 0,4 – «средняя оценка», $K_{\text{вероятность}}$ более 0,4 – «высокая оценка»			
<b>Критерий «существенность»</b>				
2.1. Объёмы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счёт средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчётные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета	общая сумма утверждённых ассигнований (или кассовых расходов) за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование	млн. руб.	0,4	$E(P) = 0$ , если сумма утверждённых ассигнований (или кассовых расходов) менее 5 млн. руб. $E(P) = 0,5$ , сумма утверждённых ассигнований (или кассовых расходов) 5 – 25 млн. руб. $E(P) = 1$ , если сумма утверждённых ассигнований (или кассовых расходов) более 25 млн. руб.
2.2. Значимость мероприятий (мер государственной (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, $E(P) = 1$ , 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. руб.	ГРБС 0,1	$E(P) = 0$ , если сумма принятых бюджетных обязательств менее 1,5 млн. руб. $E(P) = 0,5$ , сумма принятых бюджетных обязательств 1,5 - 5 млн. руб. $E(P) = 1$ , если сумма принятых бюджетных обязательств более 5 млн. руб.

1	2	3	4	5
2.4. Совокупный годовой объём закупок	объём закупок за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование	млн. руб.	0,2	<p><math>E(P) = 0</math>, если совокупный годовой объём закупок менее 1 млн. руб.</p> <p><math>E(P) = 0,5</math>, если совокупный годовой объём закупок 1 – 5 млн. руб.</p> <p><math>E(P) = 1</math>, если проверка сумма если совокупный годовой объём закупок более 5 млн. руб.</p>
2.5. Количество закупок, без учёта закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ	количество закупок за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование	количество во закупок	ГРБС 0,4	<p><math>E(P) = 0</math>, количество закупок 101 и более</p> <p><math>E(P) = 0,5</math>, количество закупок 50 - 100</p> <p><math>E(P) = 1</math>, количество закупок менее 50</p>
			учреждение 0,3	<p><math>E(P) = 0</math>, количество закупок 11 и более</p> <p><math>E(P) = 0,5</math>, количество закупок 5 - 10</p> <p><math>E(P) = 1</math>, количество закупок менее 5</p>
2.6. Средняя цена закупки, без учёта закупок по пунктам 4, 5 части 1 статьи 93 Федерального закона №44-ФЗ	средняя цена закупки (по закупкам за год, в котором осуществляется планирование)	млн. руб.	ГРБС 0,1	<p><math>E(P) = 0</math>, если средняя цена закупки менее 1 млн. руб.</p> <p><math>E(P) = 0,5</math>, если средняя цена закупки 1 – 10 млн. руб.</p> <p><math>E(P) = 1</math>, если средняя цена закупки более 10 млн. руб.</p>
			учреждение 0,2	<p><math>E(P) = 0</math>, если средняя цена закупки менее 0,1 млн. руб.</p> <p><math>E(P) = 0,5</math>, если средняя цена закупки 0,1 – 0,5 млн. руб.</p> <p><math>E(P) = 1</math>, если средняя цена закупки более 0,5 млн. руб.</p>
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	<p><math>E(P) = 0</math>, если информация отсутствует.</p> <p><math>E(P) = 1</math>, если информация поступила</p>
Итоговая оценка критерия «существенность»	<p><math>K_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)</math>, где</p> <p><math>S_j</math> - вес <math>j</math>-го показателя критерия «существенность»</p> <p><math>E(P_j)</math> - оценка <math>j</math>-го показателя критерия «существенность»</p> <p>При значении <math>K_{\text{существенность}}</math> менее 0,3 – «низкая оценка»,</p> <p><math>K_{\text{существенность}}</math> = от 0,3 до 0,4 – «средняя оценка»,</p> <p><math>K_{\text{существенность}}</math> более 0,4 – «высокая оценка»</p>			