



Администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

---

от 17.12.2021 № 1888-н

Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий»

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», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208, руководствуясь статьями 32, 35, 40 Устава муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области, администрация Сорочинского городского округа Оренбургской области постановляет:

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий» согласно приложению.

2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Распоряжение вступает в силу со дня подписания и подлежит размещению на Портале муниципального образования Сорочинский городской округ Оренбургской области в сети «Интернет» ([www.sorochinsk56.ru](http://www.sorochinsk56.ru)).

Глава муниципального образования  
Сорочинский городской округ

Т.П. Мелентьева

Ведомственный стандарт  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий»

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий» (далее – Стандарт) устанавливает требования к анализу рисков в целях установления категорий риска, присваиваемых объекту контроля и предмету контроля, а также определения предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков. Настоящий Стандарт распространяет своё действие на отношения, возникающие у органа внутреннего муниципального финансового контроля при планировании проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством.

2. Понятия и термины, используемые в Стандарте, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее – Федеральный стандарт).

II. Требования к анализу рисков  
при планировании контрольных мероприятий

3. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, присваиваемых объекту контроля и предмету контроля, а также определения предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков.

В случае если по результатам анализа рисков в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета установлен приоритет включения его в план контрольных мероприятий (I-IV категория риска), анализу рисков также подлежат объекты контроля, являющиеся получателями субсидий и бюджетных инвестиций, в отношении которых соответствующий участник является главным распорядителем бюджетных средств, с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Анализ рисков представляет собой периодическую (ежегодную) процедуру, включающую:

а) сбор, систематизацию и изучение информации об объектах контроля (за текущий и предшествующий финансовый год);

б) определение в отношении объекта контроля и предмета контроля значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность»;

в) определение предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков;

г) установление категории риска, присваиваемой объекту контроля и предмету контроля;

д) разработку предложений по включению в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля и тем контрольных мероприятий.

5. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется информация, указанная в Федеральном стандарте, а также информация, установленная Стандартом (далее – дополнительная информация).

5.1. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «существенность»:

а) длительность периода (1 год и более), прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

б. Анализ рисков не проводится в отношении объектов контроля, учрежденных в текущем (предшествующем году реализации плана контрольных мероприятий) году и осуществлении объектом контроля деятельности менее 1 календарного года.

б. Анализ рисков осуществляется согласно приложению № 1 к Стандарту и оформляется в форме аналитической записки к проекту плана контрольных мероприятий.

Приложение № 1  
к ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Требования к анализу рисков при составлении проекта  
плана контрольных мероприятий»

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка
	1	2	3	4	5
1.	Критерии «Вероятность»				
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 рейтинговой оценки качества финансового менеджмента	%	0,2	от 85% до 100% - «низкая оценка» E(P)=0, от 80% до 84% - «средняя оценка» E(P)=3, менее 80% - «высокая оценка» E(P)=5
1.2.	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	значения рейтинговой оценки качества финансового менеджмента	%	0,2	от 85% до 100% - «низкая оценка» E(P)=0, от 80% до 84% - «средняя оценка» E(P)=3, менее 80% - «высокая оценка» E(P)=5

1.3.	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменения 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 в проверяемом периоде	да/нет	0,2	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0
1.4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;	наличие	да/нет	0,3	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0
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	0,3	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0
1.6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	наличие в проверяемом периоде	да/нет	0,4	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0
Итоговая оценка критерия «вероятность»		E вероятность = $\sum S_j E(P_j)$			
		S <sub>j</sub> - вес j-го показателя критерия «вероятность»			
		E(P <sub>j</sub> ) - оценка j-го показателя критерия «вероятность»			
		При значении E вероятность = 0 до 0,6 – «низкая оценка», E вероятность = от 0,7 до 2,9 – «средняя оценка», E вероятность = от 3 и более – «высокая оценка»			

2.	Критерии «существенность»				
2.1.	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий 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	общая сумма бюджетных ассигнований	млн. рублей	0,4	до 10 млн. рублей – «низкая оценка» E(P)=1, от 10 млн. рублей до 20 млн. рублей – «средняя оценка» E(P)=2, свыше 20 млн. рублей – «высокая оценка» E(P)=3
2.2.	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	наличие национальных (региональных) проектов	да/нет	0,5	да – «высокая оценка» E(P)=5, нет – «низкая оценка» E(P)=0
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	общая сумма бюджетных ассигнований	млн. рублей	0,2	до 10 млн. рублей – «низкая оценка» E(P)=1, от 10 млн. рублей до 20 млн. рублей – «средняя оценка» E(P)=2, свыше 20 млн. рублей – «высокая оценка» E(P)=3

2.4.	<p>Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;</li> <li>- наличие условия об исполнении контракта по этапам;</li> <li>- наличие условия о выплате аванса;</li> <li>- заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон</li> </ul>	наличие установленных параметров	да/нет	0,4	<p>При значении 1 – «низкая оценка» E(P)=1; при значении 2 «средняя оценка» E(P)=3; при значении 3 и более «высокая оценка» E(P)= 5</p>
2.5.	Длительность периода (1 год и более), прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	наличие контрольных мероприятий	да/нет	0,6	<p>В текущем, отчетном периоде – «низкая оценка» E(P)=1; 2-4 года – «средняя оценка» E(P)= 3; более 5 лет – «высокая оценка» E(P)=5</p>
Итоговая оценка критерия «существенность»		$E \text{ существенность} = \sum S_j E(P_j)$ <p>S<sub>j</sub> - вес j-го показателя критерия «существенность»</p>			

	E(P <sub>j</sub> ) - оценка j-го показателя критерия «существенность»
	При значении E существенность = до 1,12 – «низкая оценка», E существенность = от 1,13 до 4,1 – «средняя оценка», E существенность = от 4,2 и более – «высокая оценка»