|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержден постановлением  администрации Невельского  муниципального округа от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_ |

**Ведомственный стандарт, определяющий требования к анализу рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля**

**1. Общие положения**

1. Настоящий ведомственный стандарт, определяющий требования к анализу рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля разработан в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее – Стандарт).

2. Целью риск-ориентированного подхода при планировании является определение приоритетности объектов контроля, по которым высока степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств.

3. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых являются Федеральное казначейство, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность»).

**2. Критерии определения рисков при планировании.**

1. При определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

а) 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;

б) значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты;

в) 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);

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

д) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий;

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

ж) результаты анализа Федеральным казначейством осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита.

2. При определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

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

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

в) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;

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

- 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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- наличие условия об исполнении контракта по этапам;

- наличие условия о выплате аванса;

- заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон;

д) Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля.

3. Каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора при подготовке проекта Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год, в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Стандарту.

4. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка» (Приложение № 2 к настоящему Стандарту).

5. На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля и предмету контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

- чрезвычайно высокий риск – 1 категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале как «высокая оценка»;

- высокий риск – 2 категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

- значительный риск 3 категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая»;

- средний риск – 4 категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»;

- умеренны риск – 5 категория, если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

- низкий риск – 6 категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка».

6. В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия «вероятность» и критерия «существенность», приоритетным к включению в План контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта Плана контрольных мероприятий.

Приложение № 1

к ведомственному стандарту,

определяющему требования к анализу

рисков в рамках осуществления внутреннего

муниципального финансового контроля

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Наименование параметра отбора** | **Значение (балл)** |
|  | **Критерий «Вероятность»** |  |
| 1 | Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента: |  |
|  | - от 70 баллов до 90 баллов | 0 |
|  | - от 60 баллов до 70 баллов | 5 |
|  | - менее 60 баллов или не удается определить значение показателей | 10 |
| 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 новых видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ): |  |
|  | - отсутствие изменений в деятельности объекта контроля | 0 |
|  | - наличие изменений в деятельности объекта контроля | 5 |
| 3 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля: |  |
|  | - не выявлены нарушения | 0 |
|  | - выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба бюджету | 5 |
|  | - выявлено неэффективное использование бюджетных средств, неэффективное использование муниципального имущества | 10 |
|  | - выявлены нарушения, повлекшие нанесение ущерба бюджету, нецелевое использование бюджетных средств | 15 |
| 4 | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий: |  |
|  | - представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля в полном объеме | 0 |
|  | - представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено | 5 |
| 5 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля: |  |
|  | - обращения (жалобы) отсутствуют | 0 |
|  | - обращения (жалобы) имеются | 5 |
| 6 | Результаты анализа Федеральным казначейством осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита («оценка ГАБС по организации и осуществлению ВФА): |  |
|  | - от 70 баллов до 100 баллов | 0 |
|  | - от 50 баллов до 70 баллов | 5 |
|  | - менее 50 баллов | 10 |
|  | **Критерий «Существенность»** |  |
| 1 | Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) 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: |  |
|  | - до 0,5 млн.руб. | 0 |
|  | - от 0,5 млн.руб. до 5 млн.руб. | 5 |
|  | - от 5 млн.руб. до 10 млн.руб. | 10 |
|  | - от 10 млн.руб. до 15 млн.руб. | 15 |
|  | - свыше 15 млн.руб. | 20 |
| 2 | Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки, в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия: |  |
|  | - малозначимые | 0 |
|  | - значимые | 5 |
| 3 | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля: |  |
|  | - соответствует | 0 |
|  | - не соответствует | 5 |
| 4 | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам: |  |
| 4.1. | 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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»: |  |
|  | - не имеется | 0 |
|  | - имеется | 5 |
| 4.2. | Наличие условия об исполнении контракта по этапам: |  |
|  | - не имеется | 0 |
|  | - имеется | 5 |
| 4.3. | Наличие условия о выплате аванса: |  |
|  | - не имеется | 0 |
|  | - имеется | 5 |
| 4.4. | Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон: |  |
|  | - не имеется | 0 |
|  | - имеется | 5 |
| 5. | Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля: |  |
|  | - до 1 года | 0 |
|  | - от 1 года до 2 лет | 10 |
|  | - свыше 2-х лет | 15 |

Приложение № 2

к ведомственному стандарту,

определяющему требования к анализу

рисков в рамках осуществления внутреннего

муниципального финансового контроля

**Определение шкалы оценок**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№**  **п/п** | **Шкала оценок** | **Суммарный риск, баллы** |
|  | **Критерий «Вероятность»** |  |
| 1 | Высокая оценка | больше или равно 35 |
| 2 | Средняя оценка | от 15 до 35 |
| 3 | Низкая оценка | меньше или равно 15 |
|  | **Критерий «Существенность»** |  |
| 1 | Высокая оценка | больше или равно 35 |
| 2 | Средняя оценка | от 15 до 35 |
| 3 | Низкая оценка | меньше или равно 15 |