

АДМИНИСТРАЦИЯ ТЕГУЛЬДЕТСКОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

с. Тегульдет

00.00.2022

№ 00

**Об утверждении Ведомственного стандарта, определяющего
требования к анализу рисков**

В соответствии с пунктом 14 постановления Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208 «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Ведомственный стандарт, определяющий требования к анализу рисков, согласно приложению.
2. Настоящее постановление опубликовать (обнародовать) в Информационном бюллетене муниципального образования «Тегульдетский район» и разместить в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте Администрации Тегульдетского района <http://teguldet.tomsk.ru>.
3. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования (обнародования) в Информационном бюллетене муниципального образования «Тегульдетский район».
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Тегульдетского района

И.А. Клишин

УТВЕРЖДЕН
постановлением Администрации
Тегульдетского района
00.00.2022 № 000

Ведомственный стандарт, определяющий требования к анализу рисков

1. Общие положения.

1. Ведомственный стандарт, определяющий требования к анализу рисков (далее по тексту – Стандарт) предусматривает перечень информации для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» и определяет дополнительные значения шкалы оценок значения критерия «существенность» и значения критерия «вероятность» для целей установления дополнительных категорий риска, присваиваемых объекту контроля и предмету контроля при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск - ориентированного подхода.

2. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий.

2. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий включает:

- а) сбор и анализ информации об объектах контроля;
- б) определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;
- в) определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год.

3. Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется автоматизированным (при наличии технической возможности) и (или) ручным способом. При автоматизированном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется в электронном виде с использованием прикладного программного обеспечения, предусматривающего, в том числе автоматизированную проверку данных на непревышение заданным показателям (параметрам), автоматизированную сверку данных, расчет коэффициентов, сопоставление табличных данных и форм отчетности. При ручном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется путем изучения должностным лицом органа контроля документов на бумажном носителе.

4. 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»).

5. 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 об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

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

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

а) объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер 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 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 муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:

- 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 от 05.04.2013 № 44-ФЗ «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) объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году.

7. Определение значений по критериям, указанным в пунктах 2.4. и 2.5. указаны в Таблице определения значений по критерию «вероятность» и критерию «существенность» (Приложение 1 к Стандарту).

В результате, каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный сумме значений показателя, в соответствии с Приложением № 1 к Стандарту, отдельно по критерию «вероятность» и отдельно по критерию «существенность».

Итоговый балл рассчитывается на дату составления проекта плана контрольных мероприятий.

8. При определении значений, как критерия «вероятность» так и критерия «существенность» используется следующая шкала оценок:

- «низкая оценка» от 0 до 30 баллов;
- «средняя оценка» от 30 до 65 баллов;
- «высокая оценка» от 65 и более баллов.

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

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

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

значительный риск – III 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 оценка»;

средний риск – IV категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются 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»;

умеренный риск – V 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 оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

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

9. 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.

10. В случае если в контрольный орган поступила информация (поручение) Главы Тегульдетского района (Первого заместителя Главы Тегульдетского района), главных распорядителей бюджетных средств, иных органов, организаций о необходимости проведения контрольного мероприятия в конкретном объекте контроля, данный объект контроля включается в план контрольных мероприятий без определения категория риска.

11. Результаты анализа рисков оформляются в виде таблицы определения объектов контроля, подлежащих включению в план контрольных мероприятий (Приложение 2 к Стандарту).

Таблица определения значений по критерию «Вероятность»
и по критерию «Существенность»

№ п/п	Наименование показателя	Значение показателя (баллы)	Примечания
критерий «вероятность»			
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		Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента главных администраторов средств местного бюджета определяется на основании результатов мониторинга качества финансового менеджмента, проведенного финансовым органом муниципального образования в установленном им порядке за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование контрольных мероприятий.
	- значение итоговой оценки качества финансового менеджмента до 56 баллов включительно	20	
	- значение итоговой оценки качества финансового менеджмента от 57 до 61 балла включительно	10	
	- значение итоговой оценки качества финансового менеджмента 62 балла и выше	0	
2	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты		Значения оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальном образовании «Тегульдетский район» определяется на основании рейтинга по оценке качества управления бюджетным процессом, размещенного на официальном сайте Департамента финансов Томской области за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование контрольных мероприятий.
	- значения оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальном образовании соответствует 3 степени качества	20	
	- значения оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальном образовании соответствует 2 степени качества	10	
	- значения оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальном образовании соответствует 1 степени качества	0	
3	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)		Значение показателя определяется на основании информации о деятельности объекта контроля, размещенной на официальном сайте Администрации Тегульдетского района http://www.teguldet.tomsk.ru официальных сайтах муниципальных учреждений, а так же информации, представленной по запросам органа контроля.
	- наличие 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),	10	

	создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)		
	- отсутствие в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля	0	
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля		Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, размещенной на официальном сайте Администрации Тегульдетского района http://www.teguldet.tomsk.ru , официальных сайтах муниципальных учреждений, а так же информации, представленной по запросам органа контроля. Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились.
	- по результатам проведенных, органом контроля и иными уполномоченными органами, контрольных мероприятий в проверяемом периоде выявлены нарушения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, имеющие признаки административных правонарушений.	15	
	- по результатам проведенных, органом контроля и иными уполномоченными органами, контрольных мероприятий в проверяемом периоде выявлены нарушения правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, (за исключением нарушений, имеющих признаки административных правонарушений).	5	
	- по результатам проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в проверяемом периоде нарушений не выявлено.	0	
5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий		Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, размещенной на официальном сайте Администрации Тегульдетского района http://www.teguldet.tomsk.ru , официальных сайтах муниципальных учреждений, а так же информации, представленной по запросам органа контроля. Показатель не оценивается, если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились.
	- представления и (или) предписания, по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий не исполнены или исполнены не в полном объеме	20	
	- представления и (или) предписания, по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий исполнены или не направлялись по причине отсутствия оснований.	0	
6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля		Значение показателя определяется на основании обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля в текущем году
	- наличие в текущем году обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	10	
	- отсутствие в текущем году обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля.	0	
критерий «существенность»			
1	объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств,		Значение показателя определяется на основании данных отчета об

	предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета		исполнении бюджета муниципального образования «Тегульдетский район», в том числе отчета о реализации муниципальных программ, размещенных на официальном сайте Администрации Тегульдетского района http://www.teguldet.tomsk.ru и (или) информации, предоставленной по запросам органа контроля.
	- объем финансового обеспечения свыше 10 млн.руб.	20	
	- объем финансового обеспечения от 5 млн. руб. до 10 млн. руб.	15	
	- объем финансового обеспечения от 1 млн. руб. до 5 млн. руб.	10	
	- объем финансового обеспечения до 1 млн. руб.	0	
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия		Значение показателя определяется на основании данных отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Тегульдетский район», размещенного на официальном сайте Администрации Тегульдетского района http://www.teguldet.tomsk.ru , бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, и (или) информации, предоставленной по запросам органа контроля.
	- наличие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов, поручений Губернатора Томской области	10	
	- отсутствие в проверяемом периоде финансирования мероприятий по выполнению Указов Президента Российской Федерации, национальных проектов, поручений Губернатора Томской области	0	
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля ¹		Значение показателя определяется на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, и (или) информации, предоставленной по запросам органа контроля.
	- не соответствует	5	
	- соответствует	0	
4	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:		
4.1	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»		Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте https://zakupki.gov.ru и (или) информации, предоставленной по запросам органа контроля.
	- доля осуществленных закупок у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 составляет более 30 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	10	
	- доля осуществленных закупок у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 составляет от 10	5	

¹ Показатель применяется для определения значения критерия «существенность» при планировании контрольных мероприятий, за исключением контрольных мероприятий, предметом которых является контроль в сфере закупок, предусмотренный Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

	% до 30 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год		
	- доля осуществленных закупок у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 составляет менее 10 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0	
4.2	наличие условия об исполнении контракта по этапам		Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте https://zakupki.gov.ru и (или) информации, предоставленной по запросам органа контроля.
	- доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам составляет более 30% от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	10	
	- доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам составляет от 10 % до 30% от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	5	
	- доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий об исполнении контракта по этапам составляет менее 10% от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0	
4.3	наличие условия о выплате аванса		Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте https://zakupki.gov.ru и (или) информации, предоставленной по запросам органа контроля.
	- доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет более 30 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	10	
	- доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет от 10% до 30 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	5	
	- доля осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с наличием условий о выплате аванса составляет менее 10 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0	
4.4	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон		Значение показателя определяется на основании данных, размещенных на официальном сайте https://zakupki.gov.ru и (или) информации, предоставленной по запросам органа контроля.
	- доля заключения контрактов по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет более 30 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	10	
	- доля заключения контрактов по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет от 10 % до 30 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	5	

	- доля заключения контрактов по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон составляет менее 10 % от общего объема закупок, осуществленных объектом контроля за текущий финансовый год	0	
5	Объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году ²		Значение показателя определяется на основании бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений, сведений размещенных на официальном сайте https://zakupki.gov.ru и (или) информации, предоставленной по запросам органа контроля.
	- объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году свыше 8 млн. руб.	15	
	- объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году от 5 млн. руб. до 8 млн. руб.	10	
	- объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году от 2 млн. руб. до 5 млн. руб.	5	
	- объем финансовых средств, предусмотренных на осуществление закупок в текущем (финансовом) году менее 2 млн. руб.	0	

² Показатель применяется для определения значения критерия «существенность» только при планировании контрольных мероприятий, предметом которых является контроль в сфере закупок, предусмотренных Федеральным законом Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

