



Администрация Нефтеюганского района

**НАЧАЛЬНИК  
КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОГО УПРАВЛЕНИЯ**

**ПРИКАЗ**

03 ноября 2020 года

№ 3

г. Нефтеюганск

Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «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, приказываю:

1. Утвердить ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода» согласно приложению.
2. Настоящее приказ вступает в силу с даты подписания.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления

О.Г. Девятко

Приложение  
к приказу начальника  
контрольно-ревизионного  
управления администрации  
Нефтеюганского района  
от 03 ноября 2020 года № 3

Ведомственный стандарт «Требования к анализу рисков при составлении  
проекта плана контрольных мероприятий с применением  
риск-ориентированного подхода»

1. Ведомственный стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода» (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.

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

3. При определении значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушений» (далее – критерий «существенность») используется информация, указанная в пунктах 9 и 10 Федерального стандарта.

4. Определение значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» осуществляется по формам согласно приложению № 1 и приложению № 2 к настоящему Стандарту соответственно.

5. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается категория риска в соответствии с приложением № 3.

6. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год осуществляется контрольно-ревизионным управлением Нефтеюганского района (далее - Управление) путем сбора и анализа информации об объектах контроля автоматизированным или ручным способом в соответствии с пунктами 7 и 8 раздела 2 Федерального стандарта.

7. Определения предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий осуществляется в соответствии с пунктом 15 раздела 2 Федерального стандарта.

Темы плановых контрольных мероприятий определяются согласно пункта 13 раздела 2 Федерального стандарта.

При включении количества контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий, составляемый с применением риск-ориентированного подхода, учитывается необходимость безусловного и первоочередного включения в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля указанных в пункте 16 Федерального стандарта.

По окончании формирования проекта плана контрольных мероприятий, в соответствии с пунктом 17 раздела 2 Федерального стандарта, план контрольных мероприятий на очередной финансовый год утверждается первым заместителем главы Нефтеюганского района курирующим деятельность Управления до завершения года, предшествующего планируемому.

Приложение № 1  
к Ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Требования к анализу рисков при составлении  
проекта плана контрольных мероприятий  
с применением риск-ориентированного подхода»

**Расчет значения критерия «вероятность допущения нарушения»**

№ показателя (n)	Наименование показателя	Значение показателя		Вес показателя, % (D)	Примечание
		Условие	Баллы, (P)		
1	2	3	4	5	6
1	Значения показателей менеджмента 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	от 0% до 70%	20	20	Учитываются результаты мониторинга за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование
		от 71% до 90%	10		
		от 91% до 100%	0		
2	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	III степень качества - муниципальные образования с низким уровнем качества управления бюджетным процессом	20	20	Учитываются результаты мониторинга и оценки качества управления бюджетным процессом в муниципальных образований

		<p>II степень качества - муниципальные образования со средним уровнем качества управления бюджетным процессом</p>	10		<p>городского и сельских поселений входящих в состав территории муниципального образования Нефтеюганский район проводимого Департаментом финансов в установленном им порядке за год, предшествующий году, в котором осуществляется</p>
		<p>I степень качества - муниципальные образования с высоким уровнем качества управления бюджетным процессом</p>	0		
3	<p>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)</p>	<p>Наличие</p>	10	10	<p>Значение показателя определяется на основании информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях, официальном сайте единой информационной системы в сфере</p>
		<p>Отсутствие</p>	0		

					закупок, официальном сайте Администрации Нефтеюганского района, официальных сайтах муниципальных учреждений, а также информации, представленной по запросам органа контроля
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контроля мероприятий в отношении объекта контроля	Выявлены финансовые нарушения, нарушения при распоряжении (пользовании) муниципальной собственностью, нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, содержащие признаки административных правонарушений	20	20	Значение показателя определяется на основании отчетности органа контроля, информации о деятельности объекта контроля, размещенной в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях, официальном сайте администрации Нефтеюганского района. Показатель не оценивается если контрольные мероприятия в
		Выявлены нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок, не содержащие признаки административных правонарушений, иные нарушения	10		
		Нарушения не выявлены	0		

					отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились
5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектов нарушения и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Не исполнены	20	20	Показатель не оценивается если контрольные мероприятия в отношении объекта контроля по соответствующему предмету контроля не проводились
		Исполнены в полном объеме 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	Наличие	10	10	В текущем году
		Отсутствие	0		
		<b>Максимальное значение</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	
<p><b>Определение значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность»), баллы</b></p> <p><math>K_{\text{вер}} = R_n * D_n / \Sigma D_n</math>, где:</p> <p><math>K_{\text{вер}}</math> – значение критерия «вероятность»;</p> <p><math>R</math> – значение показателей, используемых для определения критерия «вероятность»;</p> <p><math>D</math> – вес показателя;</p> <p><math>n</math> – номер показателя.</p> <p>В случае если показатель не оценивается, при расчете критерия «вероятность» вес данного показателя не учитывается.</p> <p>Если <math>K_{\text{вер}} =</math> от 0 до 40 баллов, значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка».</p> <p>Если <math>K_{\text{вер}} =</math> от 40 до 80 баллов, значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка».</p> <p>Если <math>K_{\text{вер}} =</math> от 80 до 100 баллов, значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка».</p>					

Приложение № 2  
к Ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Гребования к анализу рисков при составлении  
проекта плана контрольных мероприятий  
с применением риск-ориентированного подхода»

**Расчет значения критерия «существенность последствий нарушения»**

№ показателя (n)	Наименование показателя	Значение показателя		Вес показателя, % (D)	Примечание
		Условие	Баллы, (P)		
1	2	3	4	5	6
1	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	Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 160 000,0 тыс. руб. и более	20	20	-
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде от 40 000,0 тыс. руб. до 160 000,0 тыс. руб.	10		
		Объемы финансового обеспечения в проверяемом периоде менее 40 000,0 тыс. руб.	0		
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	Наличие мероприятий по выполнению национальных проектов	20	20	-
		Отсутствие мероприятий по выполнению национальных проектов	0		



3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля	Величина объема принятых обязательств от 80 000,0 тыс. руб. и более	20	20	Не применяется при планировании мероприятий по теме «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения отдельных муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения муниципальных нужд»
		Величина объема принятых обязательств от 20 000,0 тыс. руб. до 80 000,0 тыс. руб.	10		
		Величина объема принятых обязательств менее 20 000,0 тыс. руб.	0		
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля для осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд	Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок свыше 30 000,0 тыс. руб.	20	20	Применяется при планировании мероприятий по теме «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»
		Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок от 2 000,0 тыс. руб. до 30 000,0 тыс. руб.	10		
		Величина объема принятых обязательств для осуществления закупок менее 2 000,0 тыс. руб.	0		

4	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:			-
5.1	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»	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	10	-
		доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	5	
		доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0	
5.2	наличие условия об исполнении контракта по этапам	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	10	-
		доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	5	
		доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0	
5.3	наличие условия о выплате аванса	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	10	-
		доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	5	
		доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0	
5.4	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по согласию сторон	доля закупок составляет более 30% в общем объеме закупок	10	-
		доля закупок составляет от 10% до 30% в общем объеме закупок	5	
		доля закупок составляет менее 10% в общем объеме закупок	0	
		<b>Максимальное значение</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Определение</b>	<b>значения</b>	<b>критерия</b>	<b><math>K_{\text{сум}} = P_n * D_n / \Sigma D_n</math>, где:</b>	

«существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»), баллы

$K_{\text{сущ}}$  – значение критерия «существенность»;

$P$  – значение показателей, используемых для определения критерия «существенность»;

$D$  – вес показателя;

$n$  – номер показателя.

В случае если показатель не оценивается, при расчете критерия «существенность» вес данного показателя не учитывается.

Если  $K_{\text{сущ}} = \text{от } 0 \text{ до } 40$  баллов, значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка».

Если  $K_{\text{сущ}} = \text{от } 40 \text{ до } 80$  баллов, значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка».

Если  $K_{\text{сущ}} = \text{от } 80 \text{ до } 100$  баллов, значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка».

Приложение № 3  
к Ведомственному стандарту  
внутреннего муниципального финансового контроля  
«Требования к анализу рисков при составлении  
проекта плана контрольных мероприятий  
с применением риск-ориентированного подхода»

Таблица сочетания критерия риска «вероятность» и критерия риска «существенность»

Критерии риска	Значение критерия «вероятность»	Значение критерия «существенность»	Примечание
Высокий риск I категория	высокая	высокая	В соответствии с п.12 р.2 Федерального стандарта: - 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.
	средняя	высокая	
Высокий риск II категория	низкая	высокая	
	высокая	средняя	
Значительный риск III категория	средняя	средняя	
	высокая	низкая	
Средний риск IV категория	низкая	средняя	
	средняя	низкая	
Умеренный риск V категория	низкая	низкая	
	средняя	низкая	
Низкий риск VI категория	низкая	низкая	
	средняя	низкая	