**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**ДУБЕНСКИЙ РАЙОН**

**ПРИКАЗ**

**Об определении показателей, используемых при применении риск-ориентированного подходы при планировании контрольных мероприятий в рамках внутреннего муниципального финансового контроля**

28.11.2024 г. №42

В соответствии с частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 №208 «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить показатели, используемые при применении риск-ориентированного подходы при планировании контрольных мероприятий в рамках внутреннего муниципального финансового контроля согласно приложению к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его принятия.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Дубенский район Е.В. Антонова

Приложение к приказу

финансового управления

от 28.11.2024 г. №42

Показатели, используемые при применении риск-ориентированного подходы при планировании контрольных мероприятий в рамках внутреннего муниципального финансового контроля

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.

«низкая вероятность» - итоговая оценка равна максимально возможной оценке качества финансового менеджмента.

«средняя вероятность» - итоговая оценка менее значения максимально возможной оценки качества финансового менеджмента, но не ниже чем на 25%.

«высокая вероятность» - итоговая оценка менее значения максимально возможной оценки качества финансового менеджмента более чем на 25%;

б) 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).

«низкая вероятность» - отсутствие изменений.

«средняя вероятность» - изменение состава видов деятельности, в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ.

«высокая вероятность» - изменения в организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, увеличение полномочий объекта;

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

«низкая вероятность» - отсутствие нарушений.

«средняя вероятность» - Х

«высокая вероятность» - наличие нарушений;

г) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

«низкая вероятность» - отсутствие представлений, предписаний.

«средняя вероятность» - исполнение в полном объеме представлений, предписаний.

«высокая вероятность» - неисполнение (в том числе частично) представлений, предписаний;

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

«низкая вероятность» - отсутствие предложений.

«средняя вероятность» - Х

«высокая вероятность» - наличие предложений;

е) информация о длительности периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

«низкая вероятность» - до 1 года.

«средняя вероятность» - от 1 года до 3 лет

«высокая вероятность» - свыше 3 лет;

ж) наличие (отсутствие) у объекта контроля признаков нарушений законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выявленных в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием ЕИС.

«низкая вероятность» - отсутствие нарушений.

«средняя вероятность» - Х

«высокая вероятность» - наличие нарушений;

1. 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 их бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета).

«низкая существенность» - до 2 млн. руб.

«средняя существенность» - от 2 млн. руб. до 30 млн. руб.

«высокая существенность» - свыше 30 млн. руб.;

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

«низкая существенность» - Х

«средняя существенность» - финансирование мероприятий направленных на реализацию национальных проектов, приоритетных проектов (программ).

«высокая существенность» - поручения Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Губернатора Тульской области, Правительства Тульской области.

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

«низкая существенность» - величина объема принятых обязательств объекта контроля и его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля – 100%.

«средняя существенность» - величина объема принятых обязательств объекта контроля и его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля – 95%-100%.

«высокая существенность» - величина объема принятых обязательств объекта контроля и его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля – ниже 95% или выше 100%.

г) осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пункта 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров. Работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

«низкая существенность» - отсутствие закупок

«средняя существенность» - Х

«высокая существенность» - осуществление закупок у единственного поставщика

д) наличие условия об исполнении контракта по этапам.

«низкая существенность» - условие отсутствует.

«средняя существенность» - Х

«высокая существенность» - наличие условия

е) наличие условия о выплате аванса.

«низкая существенность» - условие отсутствует.

«средняя существенность» - Х

«высокая существенность» - наличие условия

ж) заключение контракта по результатам повторной покупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон.

«низкая существенность» - условие отсутствует.

«средняя существенность» - Х

«высокая существенность» - заключение контракта.

з) информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступающая от государственных (муниципальных) органов, органов прокуратуры, государственной безопасности и правоохранительных органов, в том числе получаемая в рамках соглашения о сотрудничестве и информационном взаимодействии.

«низкая существенность» - отсутствие рисков.

«средняя существенность» - Х

«высокая существенность» - наличие рисков.

и) информация о рисках в отношении деятельности объектов контроля по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключенного с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной сумме цен единиц товара, работы, услуги, при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключении контракта, а также при исполнении и изменении контракта, выявленных в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием ЕИС.

«низкая существенность» - отсутствие рисков.

«средняя существенность» - Х

«высокая существенность» - наличие рисков.

1. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок – «низкая», «средняя», «высокая». 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".

Матрица рисков представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Существенность  Вероятность | Низкая | Средняя | Высокая |
| Низкая | VI категория риска | V категория риска | III категория риска |
| Средняя | V категория риска | IV категория риска | II категория риска |
| Высокая | IV категория риска | III категория риска | I категория риска |

Начальник финансового управления

администрации муниципального

образования Дубенский район Е.В. Антонова