



Министерство финансов Республики Мордовия

П Р И К А З

24 декабря 20 *20* года

№ *204*

г. Саранск

Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего государственного 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», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации 27.02.2020 г. № 208, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт внутреннего государственного финансового контроля «Требования к анализу рисков при составлении проекта плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода».

2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его официального опубликования.

**Первый заместитель
Министра финансов
Республики Мордовия**

Л. В. Романенкова

Утвержден приказом
Министерства финансов
Республики Мордовия
от «24» декабря 2020 г. № 207

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

1. Ведомственный стандарт внутреннего государственного 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», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации 27.02.2020 г. № 208.

3. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «вероятность»:

наличие (отсутствие) в году составления плана контрольных мероприятий контрольных мероприятий в отношении объектов контроля по темам: «проверка осуществления бюджетных инвестиций», «проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде вноса в уставный капитал юридических лиц», «проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов», «проверка использования средств государственного внебюджетного фонда», «проверка использования средств, предоставленных юридическим лицам из бюджета государственного внебюджетного фонда по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования», «проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)», «проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами», «проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного государственной (муниципальной) гарантией».

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

длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

5. Анализ рисков осуществляется в соответствии с приложением № 1 к Стандарту.

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

Анализ рисков

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Едини ца измере ния	Вес показ ателя в катег ории	Оценка
1		2	3	4	5
1.	Категории «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	Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору (администратору) средств республиканского бюджета Республики Мордовия	%	0,2	От 85 % до 100 % - «Низкая оценка» E(P)=0, от 80 % до 85 % - «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	Средняя оценка качества управления финансами муниципальных районов (городского округа).	%	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 (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)	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля	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 (отсутствие) нарушений	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 (неисполнение) предписаний, представлений	да/нет	0,2	«Да» - «высокая оценка» E(P)=5, «Нет» - «низкая оценка» E(P)=0
1.6.	наличие (отсутствие) в отношении	Наличие (отсутствие) в	да/нет	0,4	«Да» - «высокая

	объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	проверяемый период			оценка» E(P)=5, «Нет» - «низкая оценка» E(P)=0
1.7.	Наличие (отсутствие) в году составления плана контрольных мероприятий по темам: «проверка осуществления бюджетных инвестиций», «проверка предоставления и использования средств, предоставленных в виде вноса в уставный капитал юридических лиц», «проверка исполнения соглашений о предоставлении бюджетных кредитов», «проверка использования средств государственного внебюджетного фонда», «проверка использования средств, предоставленных юридическим лицам из бюджета государственного внебюджетного фонда по договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования», «проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита	Наличие (отсутствие) определенных контрольных мероприятий	Да/нет	0,1	«Да» - «высокая оценка» E(P)=5, «Нет» - «низкая оценка» E(P)=0

	федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации)», «проверка соблюдения условий договоров (соглашений) с кредитными организациями, осуществляющими отдельные операции с бюджетными средствами», «проверка использования средств кредита (займа), обеспеченного государственной (муниципальной) гарантией».				
Итоговая оценка критерия «Вероятность»	E Вероятность = $\sum S_j E(P_j)$				
	S_j – вес j-го показателя критерия «Вероятность»				
	$E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «Вероятность»				
	При значении E Вероятность = от 0 до 0,6 – «низкая оценка», Eвероятность = 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 (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или)	Общая сумма лимитов бюджетных обязательств	рублей	0,4	Предельные значения суммы бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков

	дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета;				устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении «низкая оценка» - $E(P)=1$, «средняя оценка» - $E(P)=3$, «высокая оценка» - $E(P)=5$
2.2.	значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия;	Наличие региональных проектов	0, 1, 2	0,3	Объектом контроля не реализуются региональные проекты – «низкая оценка» $E(P)=0$, реализация объектом контроля одного регионального проекта - «средняя оценка» $E(P)=2$; реализация объектом контроля двух и более региональных проектов – «высокая оценка» = 4
2.3.	величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Кассовый расход объекта контроля, при отсутствии информации о кассовом расходе объекта контроля данный показатель	рублей	0,2	Предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения

		приравнивается к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля			категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля при значении «низкая оценка» - $E(P)=1$, «средняя оценка» - $E(P)=3$, «высокая оценка» - $E(P)=5$
2.4.	<p>осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:</p> <p>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";</p>	Наличие в проверяемом периоде	Да/нет	0,4	«Да» - «высокая оценка» $E(P)=5$, «Нет» - «низкая оценка» $E(P)=0$

	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;				
2.5.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	Наличие контрольных мероприятий	Да/нет	0,6	В текущем отчетном периоде – «низкая оценка» E(P)=1; от 1 до 5 лет – «средняя оценка» E(P)=3, более 5 лет – «высокая оценка» E(P)=5
Итоговая оценка критерия «Существенность»		E существенность = $\sum S_j E(P_j)$			
		S_j – вес j-го показателя критерия «Существенность»			
		E(P _j) – оценка j-го показателя критерия «Существенность»			
		При значении E существенность = до 2,9 – «низкая оценка», E существенность = от 3 до 5,9 – «средняя оценка», E существенность = от 6 и более – «высокая оценка»			