



**КОНТРОЛЬНО - РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ  
ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

от 13.12.2021 № 10к  
г. Ярославль

Об утверждении ведомственного стандарта осуществления контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

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 февраля 2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»,

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ ПРИКАЗЫВАЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт осуществления контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

2. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника инспекции Карпычева Д.А.

3. Приказ вступает в силу с момента государственной регистрации.

Начальник инспекции

Д.А. Карпычев

УТВЕРЖДЁН

приказом контрольно-ревизионной  
инспекции Ярославской области  
от 13.12.2021 № 10н

## ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ

### осуществления контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

#### 1. Общие положения

1.1. Ведомственный стандарт осуществления контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области внутреннего государственного финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – ведомственный стандарт) разработан в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – федеральный стандарт), в целях установления требований к планированию контрольных мероприятий (проверок, ревизий и обследований), осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области.

1.2. Понятия и термины, используемые в ведомственном стандарте, применяются в значениях, определенных федеральным стандартом.

1.3. План контрольных мероприятий контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области при исполнении полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю составляется по форме согласно приложению 1 к ведомственному стандарту.

#### 2. Требования к анализу рисков при планировании контрольных мероприятий

2.1. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, присваиваемых главным распорядителям (распорядителям) и получателям бюджетных средств, а также определения предельных значений шкалы оценок, применяемой для присвоения категорий рисков.

В случае если по результатам анализа рисков в отношении главного распорядителя (распорядителя) средств областного бюджета установлен приоритет включения его в план контрольных мероприятий (I – IV категория

риска), включению в план также подлежат объекты внутреннего государственного финансового контроля (далее – объекты контроля), являющиеся получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в отношении которых соответствующий участник бюджетного процесса является главным распорядителем (распорядителем) средств областного бюджета. Включение в план таких объектов контроля осуществляется с учетом временных и трудовых ресурсов контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области.

2.2. Анализ рисков представляет собой периодическую (ежегодную) процедуру, включающую:

- сбор, систематизацию и изучение информации об объектах контроля (за отчетный финансовый год);
- определение в отношении объекта контроля и направления финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля (далее – предмет контроля) значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значения критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»);
- определение предельных значений шкалы оценок, применяемой для присвоения категорий рисков;
- установление категории риска, присваиваемой объекту контроля и предмету контроля;
- разработку предложений по включению в проект плана контрольных мероприятий объектов контроля и тем контрольных мероприятий.

2.3. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется информация, указанная в федеральном стандарте, а также информация, установленная ведомственным стандартом.

2.4. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «вероятность»: наличие (отсутствие) письменных обращений от правоохранительных органов, органов местного самоуправления, поступивших в контрольно-ревизионную инспекцию Ярославской области и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области, и (или) о наличии признаков таких нарушений.

2.5. Дополнительная информация, используемая при определении значения критерия «существенность»: длительность периода (1 год и более), прошедшего с момента проведения контрольно-ревизионной инспекцией Ярославской области контрольных мероприятий.

2.6. Анализ рисков осуществляется в соответствии с приложением 2 к ведомственному стандарту в отношении не менее трех показателей, которые используются в качестве источников информации (дополнительной информации) для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность».



Приложение 2  
к ведомственному стандарту

**АНАЛИЗ РИСКОВ**

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	База (источник информации) для расчета показателя	Единица измерения	Вес показателя в категории	Оценка (E(P))
1	2	3	4	5	6	7
1.	Критерий «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность»):					
1.1.	Значения показателей качества финансового менеджмента объекта внутреннего государственного финансового контроля (далее – объект 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	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору бюджетных средств	данные рейтинга, опубликованного на официальном сайте департамента финансов Ярославской области	%	0,2	от 85 до 100 % (включительно) – «низкая оценка», E(P) = 0; от 80 до 84 % (включительно) – «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	значения итоговой оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств	данные рейтинга, опубликованного на официальном сайте департамента финансов Ярославской области	%	0,2	от 85 до 100 % (включительно) – «низкая оценка», E(P) = 0; от 80 до 84 % (включительно) – «средняя

1	2	3	4	5	6	7
						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 в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области (далее – инспекция)	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 инспекцией контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	наличие	информация, находящаяся в распоряжении инспекции	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	информация, находящаяся в распоряжении инспекции	да/нет	0,2	нет – «высокая оценка», $E(P) = 5$ ; да – «низкая оценка», $E(P) = 0$
1.6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в инспекцию	наличие в проверяемом периоде	информация, находящаяся в распоряжении инспекции	да/нет	0,3	да – «высокая оценка», $E(P) = 5$ ; нет – «низкая оценка», $E(P) = 0$

1	2	3	4	5	6	7
1.7.	Наличие (отсутствие) письменных обращений от правоохранительных органов, органов местного самоуправления, поступивших в инспекцию и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относится к компетенции инспекции	наличие	информация, находящаяся в распоряжении инспекции	да/нет	0,4	да – «высокая оценка», $E(P) = 5$ ; нет – «низкая оценка», $E(P) = 0$
Итоговая оценка критерия «вероятность»		$E \text{ «вероятность»} = \sum S_j E(P_j)$ $S_j$ – вес j-го показателя критерия «вероятность» $E(P_j)$ – оценка j-го показателя критерия «вероятность» При значении $E \text{ «вероятность»}$ от 0 до 0,6 (включительно) – «низкая оценка», от 0,7 до 2,9 (включительно) – «средняя оценка», 3 и более – «высокая оценка»				
2.	Критерий «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «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) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета	общая сумма бюджетных ассигнований	показатели, утвержденные законом об областном бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении инспекции	рублей	0,4	предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для присвоения категорий рисков, устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля.

1	2	3	4	5	6	7
						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	показатели, утвержденные законом об областном бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении инспекции	да/нет	0,3	реализация объектом контроля 1 регионального проекта – «средняя оценка», $E(P) = 3$ ; 2 и более – «высокая оценка», $E(P) = 4$
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	общая сумма бюджетных ассигнований	отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении инспекции	рублей	0,2	предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для присвоения категорий рисков, устанавливаются



1	2	3	4	5	6	7
						<p>ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении «низкая оценка» <math>E(P) = 1</math>; «средняя оценка» — <math>E(P) = 3</math>; «высокая оценка» — <math>E(P) = 5</math></p>
2.4.	<p>Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд</p>	<p>общая сумма бюджетных ассигнований</p>	<p>показатели, утвержденные законом об областном бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении инспекции, данные единой информационной системы в сфере закупок</p>	<p>рублей</p>	<p>0,4</p>	<p>предельные значения суммы бюджетных ассигнований, определяемые по шкале оценок, применяемой для присвоения категорий рисков, устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля.</p>

1	2	3	4	5	6	7
						При значении «низкая оценка» $E(P) = 1$ ; «средняя оценка» – $E(P) = 3$ ; «высокая оценка» – $E(P) = 5$
2.5.	Длительность периода (1 год и более), прошедшего с момента проведения инспекцией контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	наличие контрольных мероприятий	отчеты о контрольной деятельности инспекции	да/нет	0,6	в текущем отчетном периоде – «низкая оценка», $E(P) = 1$ ; 2 – 3 года – «средняя оценка», $E(P) = 3$ ; 4 года и более – «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 3 – «низкая оценка», от 3 до 5 – «средняя оценка», 5 и более – «высокая оценка»				