|  |
| --- |
| УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ  ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  ПРИКАЗ |

от «03» декабря 2024 года №83

О внесении изменений в приказ

Управления финансов администрации

Гаврилов-Ямского муниципального

района от 26.11.2021 №39/о

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»,

УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ ГАВРИЛОВ-ЯМСКОГО РАЙОНА ПРИКАЗЫВАЕТ:

1. Внести в Ведомственный стандарт осуществления Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий, обследований», утвержденный приказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.11.2021 №39/о «Об утверждении ведомственного стандарта осуществления Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий, обследований» следующие изменения:
   1. В Разделе 1 пункт 1.4. изложить в следующей редакции:

«1.4. В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в связи с:

принятием решения о назначении внепланового контрольного мероприятия в отношении объекта контроля, включенного в план контрольных мероприятий;

наступлением обстоятельств непреодолимой силы (чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств);

недостаточностью временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых контрольных мероприятий;

внесением изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты субъектов Российской Федерации и муниципальные правовые акты;

выявлением в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств (необходимость изменения темы контрольного мероприятия, данных об объектах контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения контрольных мероприятий, проверяемого периода, должностных лиц или структурных подразделений органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия);

реорганизацией, ликвидацией (упразднением) объектов контроля;

поручениями (актами) Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Губернатора Ярославской области, Главы Гаврилов-Ямского муниципального района;

результатами рассмотрения органами контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля.»

* 1. Раздел 2 дополнить пунктами 2.7. и 2.8. следующего содержания:

«2.7. В случае отсутствия информации, при определении значения «вероятность» учитывается информация о непроведении контрольных мероприятий в отношении объекта контроля более 2 лет.

2.8. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок – «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка». 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».

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.»

* 1. Приложение 2 к ведомственному стандарту осуществления Управлением финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований, утвержденному приказом Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального района от 26.11.2021 №39/о изложить в новой редакции согласно Приложению 1 к настоящему приказу.

1. Контроль за исполнением приказа возложить на Заместителя Главы Администрации муниципального района – начальника Управления финансов Баранову Е.В.
2. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Заместитель Главы Администрации

муниципального района – начальник

Управления финансов Е.В. Баранова

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу  Управления финансов администрации Гаврилов-Ямского муниципального  района от 03.12.2024 №83  «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 муниципального финансового 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 средств бюджета Гаврилов-Ямского муниципального района | данные рейтинга, опубликованного на официальном сайте Администрации Гаврилов-Ямского муниципального района | % | 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 |
| 1.2. | 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 изменений в течение 3 лет, предшествующих году проведения проверки | информация, находящаяся в распоряжении Управления финансов | да/нет | 0,1 | Е(Р)=0, если отсутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля  Е(Р)=1, если присутствовали значительные изменения в деятельности объекта контроля |
| 1.3. | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных Управлением финансов контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | наличие нарушений в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки | информация, находящаяся в распоряжении Управления финансов | да/нет | 0,2 | Е(Р)= 0, если нарушения отсутствуют  Е(Р)=1,если нарушения выявлены |
| 1.4. | 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 Управления финансов | да/нет | 0,2 | Е(Р)= 0, если представления, предписания исполнены (либо не выдавались)  Е(Р)=1, если представления, предписания не исполнены (исполнены частично) |
| 1.5. | Результаты анализа Федеральным казначейством осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита | Наличие в течение 2 лет результата анализа внутреннего финансового аудита | Информация , находящаяся у ГРБС, ГАБС, ГАИФДБ | да/нет | 0,2 | Е (Р) = 1, если анализ не проводился  Е(Р)=0 , если анализ проводился |
| 1.6. | Наличие (отсутствие) письменных обращений от правоохранительных органов, органов местного самоуправления, поступивших в Управление финансов и содержащих сведения о совершении объектом контроля нарушений, выявление которых относиться к компетенции Управления финансов, и (или о наличии признаков таких нарушений. | наличие в течение 2 лет, предшествующих году проведения проверки, обоснованных обращений (жалоб) | информация, находящаяся в распоряжении Управлении финансов | да/нет | 0,2 | Е(Р)= 0, если обращения (жалобы) отсутствуют  Е(Р)=1, если обращения (жалобы) поступали |
| Итоговая оценка критерия «вероятность» | | К «вероятность» = ∑Sj E(Pj) | | | | |
| Sj – вес j-го показателя критерия «вероятность» | | | | |
| E(Pj) – оценка j-го показателя критерия «вероятность» | | | | |
| При значении К «вероятность» = от 0 до 0,2 «низкая оценка», К «вероятность» = от 0,3 до 0,5 – «средняя оценка», К «вероятность» более 0,5 – «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 утвержденных ассигнований за год, предшествующих году, в котором осуществляется планирование | показатели, утвержденные решением о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Управления финансов | млн. рублей | 0,2 | Е(Р) =0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 30 млн. рублей  Е(Р)=0,5, если сумма утвержденных ассигнований от 30 до 100 млн. рублей  Е(Р)=1, если сумма утвержденных ассигнований более 100 млн. рублей |
| 2.2. | Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия | наличие значимых мероприятий, национальных проектов и прочих программ | показатели, утвержденные решением о бюджете, данные отчетов об исполнении бюджета, отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Управления финансов | да/нет | 0,1 | Е(Р)= 0, если нацпроектов, программ нет  Е(Р)= 0,5, если нацпроекты, программы есть |
| 2.3. | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | Общая сумма принятых бюджетных обязательств в год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование | отчетность главных распорядителей бюджетных средств, имеющаяся в распоряжении Управления финансов | млн. рублей | 0,1 | Е(Р) =0, если сумма утвержденных ассигнований меньше 30 млн. рублей  Е(Р)=0,5, если сумма утвержденных ассигнований от 30 до 100 млн. рублей  Е(Р)=1, если сумма утвержденных ассигнований более 100 млн. рублей |
| 2.4. | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:  а) 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 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;  б) наличие условия об исполнении контракта по этапам;  в) наличие условия о выплате аванса;  г) заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон;  д) иная информация, свидетельствующая о признаках существенных нарушений, содержащихся в информационных системах. | наличие закупок по параметрам | ЕИС | количество параметров, по которым осуществлены закупки | 0,3 | Е(Р)=1, если количество параметров 0-1  Е(Р)=2, если количество параметров 2  Е(Р)=3, если количество параметров 3 и более |
| 2.5. | Совокупный годовой объем закупок | Объем закупок за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование | ЕИС | млн. рублей | 0,2 | Е(Р)= 0, если СГОЗ меньше 10 млн. рублей  Е(Р)=0,5, если СГОЗ от 10 до 100 млн. рублей  Е(Р)=1, если СГОЗ более 100 млн. рублей |
| 2.6. | Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля Управлением финансов | Срок, прошедший с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта | Количество лет | да/нет | 0,5 | Е(Р)=0, если проверка проводилась (планируется проведение) в текущем году  Е(Р)= 0,5 если проверка проводилась 1-2 года назад  Е(Р)=1,если проверка проводилась 3 и более лет назад |
| Итоговая оценка критерия «существенность» | | К «существенность» = ∑Sj E(Pj) | | | | |
| Sj – вес j-го показателя критерия «существенность» | | | | |
| E(Pj) – оценка j-го показателя критерия «существенность» | | | | |
| При значении К «существенность» = от 0 до 0,2 – «низкая оценка», К «существенность» = от 0,3 до 0,5 – «средняя оценка», К «существенность» более 0,5 «высокая оценка» | | | | |