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

от 12.12.2022 №79/о

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. 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.

2. Приказ вступает в силу с момента подписания.

Заместитель Главы Администрации

муниципального района – начальник

Управления финансов Е.В. Баранова

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

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

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2  к ведомственному стандарту |

**АНАЛИЗ РИСКОВ**

| № п/п | Наименование показателя | Расчет показателя | База (источник информации) для расчета показателя | Единица измере-ния | 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. | 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» | | | | |