Приложение

к Ведомственному стандарту

по организации риск – ориентированного подхода

при планировании контрольных мероприятий

отделом внутреннего муниципального

финансового контроля администрации

Пожарского муниципального округа,

утвержденного распоряжением администрации

Пожарского муниципального округа

от «30» сентября\_2024 г. № 360-ра

**АНАЛИЗ РИСКОВ:**

**определение значений критериев риска по шкале оценок**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование критерия /  наименование показателя | Показатель | | |
| Ед. изм. | Значение | Баллы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **1** | **Критерий «вероятность допущения нарушения» (п.9 ФС № 208)** | | | |
| 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 (Организация и осуществление внутреннего финансового аудита) | Оценка | Больше 4  От 3 до 4  Менее 3 | 2  1  0 |
| 1.2 | Значения показателей качества управления финансами в публично – правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты | Место | В рейтинге III  В рейтинге II  В рейтинге I | 2  1  0 |
| 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) | Факт,  ед. | Имеются иные изменения  Смена руководителя  Нет изменений | 2  1  0 |
| 1.4 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | Факт,  ед. | Имеется несколько нарушений  Имеется одно нарушение  Нет нарушений | 2  1  0 |
| 1.5 | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий | Факт | Несвоевременное и (или) неполное исполнение  Своевременное и полное исполнение  Не было предписаний, представлений | 2  1  0 |
| 1.6 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | Факт,  ед. | Есть несколько обращений (жалоб)  Есть одно обращение (жалоба)  Нет обращений (жалоб) | 2  1  0 |
| 1.7 | Длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля, отсутствие в отношении объекта контроля контрольных мероприятий, проведенных органом контроля | Год | Не было  Более 2-х лет  До 2-х лет | 2  1  0 |
| **2** | **Критерий «существенность последствий нарушения» (п.10 ФС № 208)** | | | |
| 2.1 | Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки за счет средств бюджета и (или) средств, предоставляемых из бюджета, в проверяемом отчетном периоде (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета. | Млн.  руб. | Свыше 40  От 10 до 40  До 10 | 2  1  0 |
| 2.2 | Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольных мероприятий | Факт | Мероприятия, направленные на реализацию национальных проектов (программ)  Мероприятия по реализации муниципальной программы за счет субсидии из краевого бюджета  Иные мероприятия | 2  1  0 |
| 2.3 | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | Млн.  руб. | Свыше 40  от 10 до 40  до 10 | 2  1  0 |
| 2.4 | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:  а) 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»;  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. | Категория риска | Высокий риск  Средний риск  Низкий риск | 2  1  0 |

Расчет осуществляется по показателям в следующем порядке:

№ 1.1, 1.2, 1.4, 1.5, 2.1, 2.2 – за период года, предшествующего году в котором составляется план контрольных мероприятий;

№ 1.3, 1.6, 2.3, 2.4 – по состоянию на число месяца, в котором начато составление проекта плана контрольных мероприятий.

Показатель 2.4 «осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд», определяется по следующим параметрам:

а) осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) 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»;

* наличие закупок - 1 балл;
* отсутствие закупок - 0 баллов.

б) наличие условия об исполнении контракта по этапам;

* наличие этапов - 1 балл;
* отсутствие этапов - 0 баллов.

в) наличие условия о выплате аванса;

* наличие аванса - 1 балл;
* отсутствие аванса — 0 баллов.

г) заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон

* наличие контракта — 1 балл;

- отсутствие контракта — 0 баллов.

Отнесение объектов контроля к определенной категории риска рассчитывается путем сложения баллов, установленных критериями:

* к категории высокого риска относятся объекты контроля, набравшие от 3 баллов включительно и выше;
* к категории среднего риска относятся объекты контроля, набравшие от 1 до 3 баллов;
* к категориям низкого риска относятся объекты контроля, набравшие до 1 балла включительно.

При отсутствии информации по объекту контроля, необходимой для расчета значения соответствующего показателя, по данному показателю соответствующему объекту контроля выставляется 0 баллов.

**Анализ рисков по шкале оценок:**

**Сочетание критерия «вероятность совершения правонарушения» и критерия «существенность последствий правонарушения» (п. 11 ФС № 208)**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Категории риска | Критерии риска/оценка | |
| Вероятность допущения правонарушения | Существенность последствий правонарушения |
| 1. Чрезвычайно высокий риск | высокая оценка | высокая оценка |
| П. Высокий риск | средняя оценка | высокая оценка |
| Ш. Значительный риск | высокая оценка | средняя оценка |
| низкая оценка | высокая оценка |
| IV. Средний риск | средняя оценка | средняя оценка |
| высокая оценка | низкая оценка |
| V. Умеренный риск | низкая оценка | средняя оценка |
| средняя оценка | низкая оценка |
| VI. Низкий риск | низкая оценка | низкая оценка |