


Департамент контроля в сфере закупок и финансов аппарата
администрации города Южно-Сахалинска

УТВЕРЖДАЮ

Директор Департамента

 Торговкина Е.Б.
"20 ноября 2011" г.

МЕТОДИКА ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ОЦЕНКИ РИСКОВ
ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

1. Общие положения

1. Планирование контрольных мероприятий, осуществляемых Департаментом контроля в сфере закупок и финансов аппарата администрации города Южно-Сахалинска (далее — Департамент) осуществляется в соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (далее — Федеральный стандарт), определяющего порядок осуществления планирования контрольной деятельности и устанавливающий требования к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее — Закон № 44-ФЗ) и иными правовыми актами.

2. На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект плана с применением риск-ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности (далее — предмет контроля) к предусмотренным категориям риска с учетом требований к анализу рисков, установленных Федеральным стандартом.

Под риском понимается степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета (средств, полученных из бюджета).

Риск-ориентированный метод планирования заключается в формировании плана контрольных мероприятий на основании вероятности допущения объектом контроля нарушений в финансово-бюджетной сфере, в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд (далее — критерий «вероятность») и существенности последствий нарушения (далее — критерий «существенность»).

2. Определение и оценка критерия «вероятность»

Для определения оценки значения критерия «вероятность» применяется информация при выборе объектов контроля согласно таблице № 1.

Для определения общего значения критерия «вероятность» определяется значение оценки каждого из критериев V_i .

Расчет осуществляется по формуле:

$$V = (V_1 + V_2 + V_3 + \dots + V_i) / n, \text{ где}$$

V - оценка общего критерия «вероятность» (допущения объектом контроля нарушений),

V_i - оценка отдельно взятого показателя (i) критерия «вероятность»,

n - количество оцениваемых критериев.

В результате расчета определяется оценка риска критерия «вероятность»:

- низкая оценка - меньше или равно 1;
- средняя оценка - меньше или равно 2, но больше 1;
- высокая оценка - меньше или равно 3, но больше 2.

Таблица № 1

Критерий	Показатель критерия «вероятность»	Низкая оценка (значение — 1)	Средняя оценка (значение — 2)	Высокая оценка (значение — 3)
V1	Качество финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 БК РФ	Высокая оценка качества	Средняя оценка качества	Низкая оценка качества
V2	Качество управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	Высокая оценка качества	Средняя оценка качества	Низкая оценка качества
V3	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре, создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)	Отсутствие изменений	Изменение типа	Реорганизация, ликвидация

В4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Отсутствие нарушений	Наличие нарушений, зафиксированных в акте (заключении) по результатам контрольных мероприятий	Наличие нарушений, зафиксированных в акте (заключении) по результатам контрольных мероприятий и выданных предписаний (представлений, а также нарушений с административной ответственностью
В5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Отсутствие представлений, предписаний	Исполнение в полном объеме	Неисполнение
В6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Отсутствие обращений (жалоб)	Наличие обращений (жалоб), рассмотренных без проведения контрольных мероприятий	Наличие обращений (жалоб), рассмотренных путем проведения контрольных мероприятий

3. Определение и оценка критерия «существенность»

Для определения оценки значения критерия «существенность» применяется информация при выборе объектов контроля согласно таблице № 2.

Для определения общего значения критерия «существенность» определяется значение оценки каждого из критериев C_i .

Расчет осуществляется по формуле:

$$C = (C_1 + C_2 + C_3 + \dots + C_i) / n, \text{ где}$$

C - оценка общего критерия «существенность» (последствий допущения объектом контроля нарушений),

C_i - оценка отдельно взятого показателя (i) критерия «существенность»,

n - количество оцениваемых критериев.

В результате расчета определяется оценка риска критерия «существенность»:

- низкая оценка - меньше или равно 1;
- средняя оценка - меньше или равно 2, но больше 1;
- высокая оценка - меньше или равно 3, но больше 2.

Таблица № 2

Критерий	Показатель критерия «существенность»	Низкая оценка (значение — 1)	Средняя оценка (значение — 2)	Высокая оценка (значение — 3)
C1	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	До 10 млн. руб.	От 10 до 50 млн. руб.	Свыше 50 млн. руб.
C2	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	До 1 млн. руб.	От 1 до 3 млн. руб.	Свыше 3 млн. руб.
C3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	100%	От 90% до 100%	До 90%, свыше 100%

C4	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 ФЗ Закона № 44-ФЗ	Отсутствие закупок	Закупки на сумму не более 1 млн. руб.	Закупки на сумму более 1 млн. руб.
C5	Наличие условия об исполнении контракта по этапам	Отсутствует условие	Да (срок действия контракта не превышает 1 год)	Да (срок действия контракта превышает 1 год)
C6	Наличие условия о выплате аванса	Отсутствует условие	Да (срок действия контракта не превышает 1 год)	Да (срок действия контракта превышает 1 год)
C7	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	Отсутствует	Да (до 10 млн. руб.)	Да (свыше 10 млн. руб.)

4. *Присвоение категории рисков*

На основании анализа рисков — сочетания критериев «вероятность» и «существенность» — присваивается категория рисков каждому предмету и объекту контроля согласно таблице № 3.

В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта 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

большой длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий.

Таблица № 3

		Оценка критерия «существенность»		
		Низкая оценка	Средняя оценка	Высокая оценка
Оценка критерия «вероятность»	Низкая оценка	VI	V	III
	Средняя оценка	V	IV	II
	Высокая оценка	IV	III	I