ПРИЛОЖЕНИЕ

к приказу

контрольного управления

Новосибирской области

от\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_

«ПРИЛОЖЕНИЕ № 6

к Ведомственному стандарту

осуществления контрольным

управлением Новосибирской области внутреннего государственного

финансового контроля

**ИНФОРМАЦИЯ,**

**используемая для расчета критериев «вероятность» и «существенность», и подходы к присвоению категорий рисков**

1. Значение критериев «вероятность» и «существенность» рассчитывается для каждого объекта контроля.

2. Сведения о значении (весе) информации, используемой для расчета критерия «вероятность», содержатся в таблице 1.

Таблица 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Информация, используемая для расчетакритерия «вероятность» | Значение (вес), % |
| 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 | При низкой рейтинговой оценке - 5 |
| При средней или высокой рейтинговых оценках - 0 |
| 2 | Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты | При низкой рейтинговой оценке - 5  |
| При средней или высокой рейтинговых оценках - 0 |
| 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) | При наличии - 15  |
| При отсутствии - 0 |
| 4 | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных Управлением и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | При наличии - 5  |
| При отсутствии - 0 |
| 5 | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных Управлением по результатам проведенных контрольных мероприятий | Неполнотаисполнения - 5  |
| Полнота исполнения - 0 |
| 6 | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в Управление | При наличии - 30 |
| При отсутствии - 0 |
| 7 | Наличие (отсутствие) у объекта контроля признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, выявленных главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета при осуществлении ими внутреннего финансового аудита, в отношении которых отсутствует возможность их устранения, направляемая в случаях принятия решения, установленного подпунктом «р» пункта 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н | При наличии - 5  |
| При отсутствии - 0 |
| 8 | Наличие (отсутствие) у объекта контроля признаков нарушений законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, выявленных в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием Единой информационной системы в сфере закупок | При наличии - 25  |
| При отсутствии - 0 |
| 9 | Результаты анализа Федеральным казначейством осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита | При низкой рейтинговой оценке - 5  |
| При средней или высокой рейтинговых оценках, а также при отсутствии информации от Федерального казначейства - 0 |
| Итоговое значение 100 | 100 |

3. Сведения о значении (весе) информации, используемой для расчета критерия «существенность», содержатся в таблице 2.

Таблица 2

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Информация, используемая для расчета критерия«существенность» | Значение (вес), % |
| 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 | При превышениипорогового значения \* - 25  |
| При непревышении порогового значения \* - 0 |
| 2 | Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия \*\* | При принадлежности к рискоёмким отраслям и превышении порогового значения \* - 15  |
| При отсутствии принадлежности к рискоёмким отраслям и (или) непревышении порогового значения \* - 0 |
| 3 | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношение к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | При превышении порогового значения \* - 15 |
| При непревышении порогового значения \* - 0 |
| 4 | Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд: | х |
| 4.1 | - у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | При наличии - 3 |
| При отсутствии - 0 |
| 4.2 | - наличие условия об исполнении контракта по этапам | При наличии - 2 |
| При отсутствии - 0 |
| 4.3 | - наличие условия о выплате аванса | При наличии - 3 |
| При отсутствии - 0 |
| 4.4 | - заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон | При наличии - 2 |
| При отсутствии - 0 |
| 5 | Участие объекта контроля в реализации национальных проектов | При участии и превышении порогового значения \* - 20 |
| При неучастии и (или) непревышении порогового значения \* - 0 |
| 6 | Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая от государственных (муниципальных) органов, органов прокуратуры, государственной безопасности и правоохранительных органов, в том числе получаемая в рамках соглашений о сотрудничестве и информационном взаимодействии | При наличии - 10 |
| При отсутствии - 0 |
| 7 | Информация о рисках в отношении деятельности объекта контроля по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной сумме цен единиц товара, работы, услуги, выявленных в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием Единой информационной системы в сфере закупок | При наличии - 2 |
| При отсутствии - 0 |
| 8 | Информация о рисках в отношении деятельности объекта контроля по осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при исполнении и изменении контракта, выявленных в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием Единой информационной системы в сфере закупок | При наличии - 3 |
| При отсутствии - 0 |
| Итоговое значение | 100 |

\* Пороговое значение ежегодно устанавливается посредством государственной информационной системы «Контроль».

\*\* Принадлежность к рискоёмким отраслям: строительство, информационные технологии, здравоохранение в части мероприятий по приобретению лекарственных препаратов и медицинских изделий.

4. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок: «низкая оценка», «средняя оценка», «высокая оценка».

5. По шкале оценок «низкой оценке» соответствует значение критериев «вероятность» и «существенность» от 0% до 39%, «средней оценке» - от 40% до 74%, «высокой оценке» - от 75% до 100%.

6. На основании совокупности значений оценок «высокая оценка», «средняя оценка» и «низкая оценка» объекту контроля присваивается одна из категорий риска, определенных пунктом 11 Федерального стандарта планирования.

Для определения категории рисков применяются сочетания критериев «существенность» и «вероятность», приведенные в таблице 3.

Таблица 3

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Высокая оценка критерия «существенность» | Средняя оценка критерия «существенность» | Низкая оценка критерия «существенность» |
| Высокая оценка критерия «вероятность» | Чрезвычайновысокий | Значительный риск | Средний риск |
| Средняя оценка критерия «вероятность» | Высокий риск | Средний риск | Умеренный риск |
| Низкая оценка критерия «вероятность» | Значительныйриск | Умеренный риск | Низкий риск |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_».