

УТВЕРЖДАЮ
Глава муниципального района
Исаклинский Самарской области
В.Д. Ятманкин

«03» ноября 2020г.

МЕТОДИКА
расчета значений подкритериев в рамках критериев
«вероятность допущения нарушения»,
«существенность последствий нарушения»

Расчет значений подкритериев в рамках критериев «вероятность допущения нарушения», «существенность последствий нарушения» осуществляется в соответствии с настоящей Методикой.

1. Подкритерии критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность»).

1.1. Значения показателей качества финансового менеджмента объекта муниципального финансового контроля (далее – объект 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 (далее – подкритерий «А»).

Для формирования плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год используются значения показателей финансового менеджмента за год, предшествующий году формирования плана контрольных мероприятий.

В порядке убывания показателей формируется список, который разделяется на 3 части, соответствующие высокой, средней или низкой оценке подкритерия. В случае равного значения показателей у объектов контроля (первого из нижестоящей группы и последнего в вышестоящей

группе) объект контроля из нижестоящей группы переносится в вышестоящую группу.

Исходя из положения в списке каждому объекту контроля в 3 группах присваиваются следующие оценки:

низкая оценка – «-1»;

средняя оценка, отсутствие информации – «0»;

высокая оценка – «1».

1.2. Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты (далее – подкритерий «В»).

В порядке убывания показателей формируется список, который разделяется на 3 части, соответствующие высокой, средней или низкой оценке подкритерия. В случае равного значения показателей у объектов контроля (первого из нижестоящей группы и последнего в вышестоящей группе) объект контроля из нижестоящей группы переносится в вышестоящую группу.

Исходя из положения в списке каждому объекту контроля в 3 группах присваиваются следующие оценки:

низкая оценка – «-1»;

средняя оценка, отсутствие информации – «0»;

высокая оценка – «1».

Оценка указанного подкритерия осуществляется исключительно при выборе из совокупности однородных объектов контроля конкретных объектов контроля – муниципальных образований.

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) (далее – подкритерий «С»):

отсутствие значительных изменений (отсутствие информации) – низкая оценка – «-1»;

наличие 1 значительного изменения – средняя оценка – «0»;

наличие более 1 значительного изменений – высокая оценка – «1».

1.4. Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных финансовой инспекцией и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля (далее – подкритерий «D»):

отсутствие нарушений – низкая оценка – «-1»;

отсутствует информация – средняя оценка – «0»;

наличие нарушений – высокая оценка – «1».

1.5. Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий (далее – подкритерий «E»):

исполнено (срок исполнения не наступил) – низкая оценка «-1»;

отсутствие информации – средняя оценка – «0»;

не исполнено (частично исполнено) – высокая оценка – «1».

1.6. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля (далее – подкритерий «F»):

отсутствуют обращения (отсутствует информация) – низкая оценка – «-1»;

1 обращение – средняя оценка – «0»;

более 1 обращения – высокая оценка – «1».

1.7. При оценке подкритериев «А», «В» учитываются показатели за год, предшествующий году формирования плана контрольных мероприятий.

При оценке подкритериев «С» «D» «E» «F» учитываются показатели за год, предшествующий году формирования плана контрольных мероприятий, и истекший период года формирования плана контрольных мероприятий.

2. Подкритерии критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»).

2.1. Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер 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 (далее – подкритерий «G»).

В порядке убывания показателей формируется список, который разделяется на 3 части, соответствующие высокой, средней или низкой оценке подкритерия. В случае равного значения показателей у объектов контроля (первого из нижестоящей группы и последнего в вышестоящей группе) объект контроля из нижестоящей группы переносится в вышестоящую группу.

Исходя из положения в списке каждому объекту контроля в 3 группах присваиваются следующие оценки:

низкий объем – «-1»;

средний объем, отсутствие информации – «0»;

высокий объем – «1».

2.2. Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия (далее – подкритерий «H»):

при поступлении предложений из 1 источника данных – низкая оценка – «-1»;

при поступлении предложений из 2 и более источников данных – средняя оценка – «0»;

при поступлении предложений из 2 и более источников данных в совокупности с принадлежностью к региональным составляющим национальных и федеральных проектов – высокая оценка – «1».

2.3. Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля (далее – подкритерий «I»).

В порядке убывания показателей формируется список, который разделяется на 3 части, соответствующие высокой, средней или низкой оценке подкритерия. В случае равного значения показателей у объектов контроля (первого из нижестоящей группы и последнего в вышестоящей группе) объект контроля из нижестоящей группы переносится в вышестоящую группу.

Исходя из положения в списке каждому объекту контроля в 3 группах присваиваются следующие оценки:

низкое значение доли (%) – «-1»;

среднее значение доли (%), отсутствие информации – «0»;

высокое значение доли (%) – «1».

2.4. Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам (далее – подкритерий «J»):

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 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

наличие условия об исполнении контракта по этапам;

наличие условия о выплате аванса;

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

Оценка подкритерия:

отсутствие – низкая оценка – «-1»;

наличие 1 параметра, отсутствие информации – средняя оценка – «0»;

наличие 2 и более параметров – высокая оценка – «1».

3. На основании присвоенных объекту контроля оценок по подкритериям определяется значение критериев «вероятность» и «существенность» в целом.

Значение оценки объекта контроля по критерию в целом рассчитывается по формулам:

$$P = \frac{A+C+D+E+F}{n} ,$$

где P – общее значение оценки по критерию «вероятность»,

n – количество подкритериев, использованных для оценки критерия «вероятность»;

$$S = \frac{G+H+I+J}{n_2} ,$$

где S – общее значение оценки по критерию «существенность»,

n₂ – количество подкритериев, использованных для оценки критерия «существенность».

В порядке убывания полученных значений формируется 2 списка, каждый из которых разделяется на 3 части, соответствующие высокой, средней или низкой оценке критерия (вероятность и существенность).

В случае равного значения показателей у объектов контроля (первого из нижестоящей группы и последнего в вышестоящей группе) объект контроля из нижестоящей группы переносится в вышестоящую группу.

4. Группе объектов контроля по отдельному контрольному мероприятию присваиваются оценки по подкритериям одного из объектов контроля в указанной группе, являющиеся самыми высокими в группе объектов контроля.

5. Идентификация принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности к предусмотренным федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208, категориям риска (от I до VI) с учетом критериев «вероятность» и «существенность» осуществляется в соответствии с приложением № 1 к настоящей Методике.

В целях присвоения одной из шести категорий риска объектам контроля формируется таблица в соответствии с приложением № 2 к настоящей Методикой.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к методике
расчета значений подкритериев
в рамках критериев
«вероятность допущения нарушения»,
«существенность последствий нарушения»

Существенность	<i>Низкая</i>	<i>Средняя</i>	<i>Высокая</i>
Вероятность			

<i>Высокая</i>	Средний риск	Значительный риск	Чрезвычайно высокий риск
	IV	III	I
<i>Средняя</i>	Умеренный риск	Средний риск	Высокий риск
	V	IV	II
<i>Низкая</i>	Низкий риск	Умеренный риск	Значительный риск
	VI	V	III

*См. пункт 11 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к методике
расчета значений подкритериев в
рамках критериев
«вероятность допущения
нарушения»,
«существенность последствий
нарушения»

Информация о принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности
к категориям риска

№	Объект контроля		Вероятность допущения нарушения (п.9 федерального стандарта, утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208)			Существенность последствий нарушения (п.10 федерального стандарта, утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208)			Категория риска (п.11 федерального стандарта, утвержденного постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208)						Вывод о необходимости включения в план контрольных мероприятий
			Низкая	Средняя	Высокая	Низкая	Средняя	Высокая	1	2	3	4	5	6	
	Потенциальный объект контроля, направление его финансово-хозяйственной деятельности	Главный администратор бюджетных средств/орган местного самоуправления, являющийся учредителем объекта контроля, или в ведении которого находится деятельность, осуществляемая объектом контроля							в+е	б+е	в+д или а+е	в+г или б+д	б+г или д+а	а+г	
			<i>а</i>	<i>б</i>	<i>в</i>	<i>г</i>	<i>д</i>	<i>е</i>							
1.															
2.															
3.															

Дата, Ф.И.О. и подпись