



АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
КАВКАЗСКИЙ РАЙОН  
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

П Р И К А З

« 29 » 09 20 22 г.

№ 84-0

Ленина ул., д. 191, ст. Кавказская

**Об утверждении Методики применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий по осуществлению контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере финансовым управлением администрации муниципального образования Кавказский район**

В целях осуществления полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, предусмотренных Положением о финансовом управлении администрации муниципального образования Кавказский район, утвержденного решением Совета муниципального образования № 174 от 24 декабря 2009 года, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Методику применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий по осуществлению контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере финансовым управлением администрации муниципального образования Кавказский район согласно приложению к настоящему приказу.

Заместитель главы,  
начальник финансового управления

Л.А. Губанова

**Методика применения риск-ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий по осуществлению контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере финансовым управлением администрации муниципального образования Кавказский район**

1. Общие положения

1.1. Настоящая Методика по применению Финансовым управлением администрации муниципального образования Кавказский район (далее – Финансовое управление) риск - ориентированного подхода при планировании контрольных мероприятий по осуществлению контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере (далее – Методика) разработана с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 (далее - Федеральный стандарт № 208);

Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 г. № 1235.

1.2. Целью настоящей Методики является установление порядка применения риск-ориентированного подхода при организации работы по составлению проекта плана контрольных мероприятий Финансового управления на соответствующий год, а также в ходе подготовки к проведению проверок, ревизий и обследований в соответствии с БК РФ.

1.3. Настоящая Методика определяет:

перечень объектов контроля;

подходы к определению направлений финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля (далее - предмет контроля);

организацию работы по идентификации принадлежности объектов контроля и (или) предметов контроля к категориям риска;

перечень основных источников информации, в том числе информационных систем, операторами или владельцами которых являются Федеральное казначейство Российской Федерации, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, для сбора информации об объектах и предметах контроля;

перечень информации об объектах контроля и предметах контроля, которую необходимо получить в процессе сбора информации;

подходы к присвоению объектам контроля и предметам контроля категорий рисков, предусмотренных Федеральным стандартом № 208;

подходы к определению объектов контроля и предметов контроля для формирования проекта плана контрольных мероприятий Финансового управления с применением риск-ориентированного подхода (далее - отбор объектов контроля и предметов контроля);

подходы к определению вопросов проверки для включения в программу контрольного мероприятия (далее - отбор вопросов проверки);

принципы формирования карты рисков в финансово-бюджетной сфере.

1.4. Настоящая Методика предназначена для использования сотрудниками отдела финансового контроля Финансового управления при планировании проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия), осуществляемых в соответствии с полномочиями, предусмотренными пунктом 1 статьи 269.2 БК РФ, а также при подготовке к проведению соответствующих контрольных мероприятий.

1.5. Положения настоящей Методики не применяются при планировании контрольных мероприятий в отношении объектов контроля, указанных в пункте 16 Федерального стандарта № 208 и подлежащих первоочередному включению в проект плана контрольных мероприятий.

## 2. Термины и сокращения, применяемые в Методике

2.1. Термины, используемые в настоящей Методике, имеют то же значение, что и в БК РФ, федеральных стандартах внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утвержденных нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации в соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 БК РФ, иных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения, а также в статье 3 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

2.2. В настоящей Методике применяются следующие сокращения:

2.2.1. Отдел финансового контроля Финансового управления (далее - ОФК) - отдел Финансового управления, за которыми закреплены функции по осуществлению контроля в финансово-бюджетной сфере в соответствии с Положением об отделе.

2.2.2. Идентифицированный риск - выявленный и сформулированный риск в финансово-бюджетной сфере, подлежащий оценке.

2.2.3. Оценка риска - установление характеристик идентифицированного риска в целях определения уровня риска.

2.2.4. Вероятность реализации риска - применяемая в целях составления карты рисков в финансово-бюджетной сфере, оценка степени возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объектов контроля в финансово-бюджетной сфере и ее результаты, а также на

законность, эффективность и целевой характер использования бюджетных средств.

2.2.5. Степень влияния риска - применяемая в целях составления карты рисков в финансово-бюджетной сфере, оценка негативного воздействия вероятного события на предмет контроля, определяемая по величине отклонения от целевых значений показателей, устанавливаемых нормативными правовыми актами Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования Кавказский район, а также правилами и условиями предоставления бюджетных средств, отражаемых в договорах (соглашениях).

2.2.6. Уровень риска - применяемая в целях составления карты рисков в финансово-бюджетной сфере мера риска, рассчитываемая как произведение значения вероятности реализации соответствующего риска и степени влияния последствий его реализации.

2.2.7. Карта рисков в финансово-бюджетной сфере (далее – карта рисков) - систематизированный перечень наиболее значимых рисков в финансово-бюджетной сфере, на управление которыми направлена деятельность ОФК в соответствующем периоде.

### 3. Задачи Методики

3.1. Задачами Методики являются обеспечение применения ОФК риск-ориентированного подхода:

в части отбора объектов контроля;

в части отбора предметов контроля в целях определения темы контрольного мероприятия;

в части отбора вопросов контрольного мероприятия для включения в программу контрольного мероприятия.

3.2. В рамках настоящей Методики при подготовке предложений в проект плана контрольных мероприятий и его формировании определяются следующие элементы позиций:

объект (группа объектов) контроля;

предмет контроля в целях определения темы контрольного мероприятия и проверяемого периода.

3.3. В рамках настоящей Методики под применением риск-ориентированного подхода при подготовке к проведению контрольного мероприятия следует понимать отбор вопросов контрольного мероприятия.

### 4. Объекты контроля и предметы контроля, подлежащие идентификации принадлежности к категориям рисков

4.1. Перечень объектов контроля, подлежащих идентификации принадлежности к категориям рисков:

4.1.1. Объектами контроля, в отношении которых в целях настоящей Методики осуществляется идентификация принадлежности к категориям рисков, предусмотренных разделом 8 «Подходы к присвоению категорий рисков» настоящей Методики, являются объекты, подлежащие контролю в

финансово-бюджетной сфере, определенные статьей 266.1 БК РФ.

4.1.2. Идентификация принадлежности объектов контроля к категориям рисков проводится в отношении объектов контроля, осуществляющих направления финансово-хозяйственной деятельности, устанавливаемые в соответствии с пунктом 4.2 настоящей Методики.

4.2. Перечень предметов контроля, подлежащих идентификации принадлежности к категориям рисков, в разрезе объектов контроля (группировок объектов контроля):

4.2.1. Перечень предметов контроля определяется в соответствии с полномочиями Финансового управления по контролю в финансово-бюджетной сфере с учетом классификатора нарушений (рисков), выявляемых ОФК в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере, утвержденного руководителем Финансового управления (далее - Классификатор).

4.2.2. Предметом контроля в целях настоящей Методики является направление финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля, при осуществлении которой могут быть выявлены нарушения (риски), отраженные в Классификаторе в графе «Описание нарушений (рисков), выявляемых ОФК в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере» по уровню детализации "группа" кода нарушения (риска).

5. Сбор и анализ информации об объектах контроля и предметах контроля

5.1. Сбор информации об объектах контроля осуществляется в соответствии с положениями пункта 7 Федерального стандарта № 208.

5.2. Основными источниками информации об объектах контроля и предметах контроля являются информационные системы (Интернет-порталы), операторами или владельцами которых являются Министерство финансов Российской Федерации, Федеральное казначейство Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы (далее - информационные системы), а также иные источники информации об объектах контроля и предметах контроля, в том числе:

единый портал бюджетной системы Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" ([budget.gov.ru](http://budget.gov.ru));

официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (<https://bus.gov.ru>);

государственная информационная система «Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений» ([portal.audit.gov.ru](http://portal.audit.gov.ru));

единая информационная система в сфере закупок ([zakupki.gov.ru](http://zakupki.gov.ru)) (далее - ЕИС);

государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет»;

информация из реестра участников бюджетного процесса, а также

юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

обращения граждан и организаций, поступившие в Финансовое управление в установленном порядке.

Использование информационных систем при сборе и анализе информации об объектах контроля и предметах контроля проводится с учетом актуальности и версионности соответствующих сведений, документов (применительно к соответствующему анализируемому периоду).

5.3. Сбор ОФК информации об объектах контроля и предметах контроля, необходимой для определения значений критериев «существенность последствий нарушения» (далее - критерий «существенность») и «вероятность допущения нарушения» (далее - критерий «вероятность»), изучение которой предусмотрено пунктами 9, 10 Федерального стандарта № 208, включает получение следующей информации (в зависимости от предмета контроля):

5.3.1. Предложения об осуществлении контрольных мероприятий, поступившие от Прокуратуры Кавказского района, правоохранительных и иных государственных органов, главы муниципального образования Кавказский район.

5.3.2. Информация из Перечня муниципальных программ муниципального образования Кавказский район, а также информация о финансировании в рамках муниципальных программ, указанная в решении о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период.

5.3.3. Информация о результатах проведения ОФК контроля в финансово-бюджетной сфере, в том числе информация о результатах контроля в финансово-бюджетной сфере, структурированная по кодам нарушений (рисков), содержащимся в Классификаторе, информация о выявленных видах и суммах нарушений в финансово-бюджетной сфере, информация об исполнении предписаний, представлений, выданных по результатам контрольных мероприятий, проведенных в предыдущие годы, результаты анализа информации, полученной в ходе и по результатам контроля их исполнения, сведения о применении бюджетных мер принуждения.

5.3.4. Данные из ЕИС, иных информационных систем, доступ к которым имеет ОФК, в том числе:

сведения о средствах бюджета муниципального образования, предоставленных в рамках соответствующего направления деятельности объекта контроля;

сведения о бюджетной (бухгалтерской) отчетности, представленной главными администраторами (администраторами) бюджетных средств, иными юридическими лицами;

сведения о принятых бюджетных обязательствах;

информация о произведенных расходах бюджетных средств;

отчеты об использовании целевых межбюджетных трансфертов;

информация о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, финансовое обеспечение которых частично или полностью осуществляется за счет субсидий, субвенций, иных межбюджетных

трансфертов, имеющих целевое назначение, из краевого бюджета;

сведения о результатах контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, проведенных иными органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении объектов контроля (при наличии).

5.3.5. Материалы, направленные в Финансовое управление главными администраторами средств местного бюджета по результатам внутреннего финансового аудита в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

5.3.6. Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом муниципального финансового контроля.

5.3.7. Информация о наличии рисков нарушений в финансово-бюджетной сфере, в том числе поступившая в Финансовое управление от государственных органов, главных администраторов средств местного бюджета, органов прокуратуры и правоохранительных органов, а также выявленная по результатам анализа данных государственных и муниципальных информационных систем.

5.3.8. Депутатские запросы, обращения граждан и организаций, содержащие информацию о нарушениях либо признаках нарушений в финансово-бюджетной сфере.

5.3.9. Информация о наиболее значимых рисках в финансово-бюджетной сфере, содержащаяся в картах рисков, сформированных ОФК в соответствии с разделом 6. «Формирование карты рисков в финансово-бюджетной сфере» настоящей Методики, на периоды, предшествующие периоду планирования контрольных мероприятий и на анализируемый период (при наличии).

5.3.10. Информация о результатах осуществления бюджетных и иных полномочий Финансовым управлением, в ходе исполнения которых могут быть выявлены риски в финансово-бюджетной сфере.

5.4. Информация об объектах контроля и предметах контроля, в том числе информация из информационных систем, собираемая в целях анализа рисков в финансово-бюджетной сфере, должна соответствовать критериям, установленным пунктом 8 Федерального стандарта № 208.

## 6. Формирование карты рисков в финансово-бюджетной сфере

6.1. В целях применения в Финансовом управлении риск-ориентированного подхода при планировании деятельности по контролю в финансово-бюджетной сфере, в том числе выявления наиболее значимых рисков в финансово-бюджетной сфере, на управление которыми направлена деятельность Финансового управления в соответствующем периоде, ОФК, ответственным за анализ и оценку рисков в финансово-бюджетной сфере, обеспечивается составление Карты рисков в финансово-бюджетной сфере.

Карта рисков составляется по мере необходимости, но не реже 1 раза в 2 года, по форме согласно приложению к настоящей Методике.

6.2. Карта рисков содержит следующую информацию:

перечень наиболее значимых идентифицированных рисков в финансово-бюджетной сфере;

оценки указанных наиболее значимых идентифицированных рисков по степени влияния, вероятности, а также уровню указанных рисков;

сведения о мерах реагирования на каждый идентифицированный риск, включаемый в Карту рисков;

указание на отраслевые органы местного самоуправления, их должностных лиц, ответственных за реализацию мер реагирования.

Карта рисков содержит ограниченное предельное количество (не более 10) идентифицированных рисков в финансово-бюджетной сфере, определяемое ОФК по результатам анализа рисков в финансово-бюджетной сфере.

6.3. Формирование Карты рисков обеспечивается ОФК с привлечением иных отделов Финансового управления путем систематизации и анализа информации о предметах контроля, получаемой из следующих источников информации:

6.3.1. Документы стратегического планирования Российской Федерации, послания Президента Российской Федерации, иные документы, определяющие приоритетные направления деятельности системы государственного управления.

6.3.2. Поручения Администрации Президента Российской Федерации, полномочных представителей Президента Российской Федерации в федеральных округах, касающиеся вопросов финансово-бюджетной сферы.

6.3.3. Информация о результатах проведения органами ФК контрольных мероприятий в финансово-бюджетной сфере, в том числе о выявляемых системных нарушениях в финансово-бюджетной сфере.

6.3.4. Информация о результатах осуществления контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палаты Российской Федерации, Краснодарского края, а также информация, отраженная в заключении Счетной палаты муниципального образования Кавказский район на отчет об исполнении местного бюджета за соответствующий финансовый год.

6.3.5. Информация о результатах проверок, проводимых органами прокуратуры Российской Федерации.

6.3.6. Сведения, полученные от правоохранительных органов, Министерства финансов Российской Федерации, Краснодарского края и иных государственных и муниципальных органов и других организаций о наличии рисков в финансово-бюджетной сфере.

6.3.7. Информация о результатах исполнения бюджетных и иных полномочий Финансовым управлением, в ходе исполнения которых могут быть выявлены риски в финансово-бюджетной сфере.

6.3.8. Иная информация и документы, характеризующие состояние финансово-бюджетной сферы.

6.4. Анализ рисков в финансово-бюджетной сфере осуществляется в целях выявления наиболее значимых (в суммовом выражении либо социально значимых) и вероятных нарушений в финансово-бюджетной сфере путем отбора наиболее часто выявляемых, а также наиболее значимых из них.



Для оценки рисков в финансово-бюджетной сфере производится оценка степени влияния и вероятности реализации, а также определение уровня указанных рисков.

Исходя из целей составления карты рисков всем идентифицированным рискам в финансово-бюджетной сфере, планируемыми к включению в карту рисков, значение критерия «степень влияния» присваивается «1».

Оценка значения критерия «вероятность реализации» осуществляется по сумме значений коэффициентов по каждому источнику информации, отраженному в пункте 6.3 настоящего Руководства.

Каждому источнику информации присваивается значение коэффициента равное 0,1. При наличии информации о приоритетности идентифицированного риска, с учетом документов стратегического планирования, поручений Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации, Краснодарского края, поручений главы муниципального образования Кавказский район этим источникам информации присваивается повышающий коэффициент, равный 0,3. При этом в карту рисков включаются риски, для которых уровень риска оценен выше, чем 0,5.

6.5. Карта рисков утверждается руководителем Финансового управления.

6.6. В целях применения в Финансовом управлении риск-ориентированного подхода при планировании деятельности по контролю в финансово-бюджетной сфере риски, включенные в карты рисков за периоды, предшествующие планируемому, и за текущий период (при наличии), а также соответствующие им направления финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля в финансово-бюджетной сфере изучаются и анализируются в целях отбора объектов контроля и предметов контроля при подготовке предложений в проект Плана контрольных мероприятий.

При этом если при определении категории риска информация о наличии риска (признака нарушения) в деятельности объекта контроля учтена по итогам анализа иных источников информации, указанный риск из карты рисков повторно для определения категории риска не учитывается.

7. Подходы к оценке значений критериев «существенность» и «вероятность» в разрезе объектов контроля (групп объектов контроля) и предметов контроля

7.1. Анализ информации об объектах контроля и предметах контроля с целью определения значений критериев «существенность» и «вероятность» для каждого объекта контроля и предмета контроля осуществляется на основании данных, содержащихся в источниках информации, перечень которых приведен в пункте 5.2 настоящей Методики.

7.2. Для проведения анализа информации об объектах контроля и предметах контроля преимущественно должны использоваться государственные и муниципальные информационные системы, содержащие информацию о деятельности объектов контроля, в том числе поименованные в пункте 5.2 настоящей Методики.

7.3. По результатам анализа для каждого объекта контроля и предмета

контроля определяются значения критериев «вероятность» и «существенность» в соответствии с подходами, определенными настоящим пунктом.

7.4. При оценке значений критерия «существенность» используется в том числе информация, указанная в пункте 10 Федерального стандарта № 208;

7.5. При оценке значений критерия «вероятность» используется информация, указанная в пункте 9 Федерального стандарта № 208, а также иная информация в соответствии с подпунктом «ж» пункта 9 Федерального стандарта № 208, в том числе:

группы сведений о признаках нарушений законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд:

признаки нарушений правил планирования в сфере закупок;

признаки нарушений правил нормирования в сфере закупок;

признаки нарушений при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

признаки нарушений требований о проведении обязательного общественного обсуждения закупок;

признаки нарушений требований к исполнению контракта, а также условий исполнения контракта;

признаки нарушений при изменении условий контракта.

7.6. Указанный в пунктах 7.4 -7.5 настоящей Методики перечень сведений для анализа и оценки рисков применяется с учетом конкретных особенностей объекта контроля и предмета контроля.

7.7. Анализ и оценка рисков, в том числе определение значения критерия "вероятность" и значения критерия «существенность», может осуществляться автоматически с применением информационных систем, автоматизирующих функции по анализу рисков и признаков нарушений, либо, при необходимости, ручным способом.

Анализ и оценка рисков и признаков нарушений в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд осуществляется в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием ЕИС в зависимости от потенциальных негативных последствий и (или) вероятности их наступления, а также (при необходимости) дополнительно ручным способом.

## 8. Подходы к присвоению категорий рисков

8.1. В целях обеспечения формирования предложений в проект Плана контрольных мероприятий присваиваются категории рисков, установленные пунктом 11 Федерального стандарта № 208, а именно:

чрезвычайно высокий риск - I категория;

высокий риск - II категория;

значительный риск - III категория;

средний риск - IV категория;  
умеренный риск - V категория;  
низкий риск - VI категория.

8.2. Дополнительные категории риска, присваиваемые объекту контроля и предмету контроля при формировании предложений в проект Плана контрольных мероприятий не применяются.

8.3. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта № 208 при определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок – «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка».

8.4. В целях настоящей Методики в ходе анализа рисков определяются значения критерия «вероятность» и критерия «существенность» по шкале оценок, каждому предмету контроля (вопросу контрольного мероприятия) и объекту контроля присваивается одна из предусмотренных пунктом 11 Федерального стандарта № 208 категорий риска с учетом подходов, установленных указанным пунктом.

8.5. Оценка значений критерия «вероятность» и критерия «существенность» осуществляется с учетом принципов, указанных в разделе 7 «Подходы к оценке значений критериев «существенность» и «вероятность» в разрезе объектов контроля (групп объектов контроля) и предметов контроля».

8.6. Для определения значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» в целях анализа рисков при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, используются оценки – «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка», соответствующие следующим числовым значениям по шкале от 1 до 10:

- от 1 до 3 – «низкая оценка»;
- от 4 до 7 – «средняя оценка»;
- от 8 до 10 – «высокая оценка».

Указанные оценки присваиваются каждому пункту сведений, включаемых в группы сведений об осуществлении объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, используемых при определении критериев «существенность» и «вероятность», в зависимости от потенциальных негативных последствий нарушений и (или) вероятности их наступления.

Для определения значений критерия «вероятность» и значений критерия «существенность» могут также применяться коэффициенты в зависимости от цены контракта, а также от иных характеристик деятельности объекта контроля.

8.7. В случае если по итогам оценки сведений об осуществлении объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, используемых при определении критериев «существенность» и «вероятность»:

количество значений «высокая оценка» более 15% от общего количества

оценок, то такому объекту контроля по соответствующему критерию присваивается значение «высокая оценка»;

количество значений «высокая оценка» менее 15% и «низкое значение» менее 70% от общего количества оценок, то такому объекту контроля по соответствующему критерию присваивается значение «средняя оценка»;

количество значений «низкая оценка» более 70% и «высокая оценка» менее 15% от общего количества оценок, то такому объекту контроля по соответствующему критерию присваивается значение «низкая оценка».

8.8. На основании совокупности значений оценок «высокая оценка», «средняя оценка» и «низкая оценка» в соответствии с пунктом 8.1 настоящей Методики объекту контроля присваивается категория риска.

8.9. При анализе рисков для обеспечения соответствия категорирования рисков настоящей Методике применяются сочетания критериев «существенность» и «вероятность», приведенные в таблице 1 настоящей Методики.

Таблица 1

Категория риска	Значение критерия "существенность"	Значение критерия "вероятность"
VI (низкий риск)	низкая оценка	низкая оценка
V (умеренный риск)	низкая оценка	средняя оценка
	средняя оценка	низкая оценка
IV (средний риск)	низкая оценка	высокая оценка
	средняя оценка	средняя оценка
III (значительный риск)	средняя оценка	высокая оценка
	высокая оценка	низкая оценка
II (высокий риск)	высокая оценка	средняя оценка
I (чрезвычайно высокий риск)	высокая оценка	высокая оценка

8.10. В целях планирования контрольной деятельности отнесению к соответствующим категориям рисков подлежат в соответствии с предметом контроля объекты контроля, виды которых указаны в пункте 4.1.1 настоящей Методики, за исключением случая, указанного в пункте 1.5 настоящей Методики.

8.11. В целях подготовки к проведению проверки, отнесению к соответствующим категориям рисков подлежат все вопросы контрольного мероприятия в соответствии с темой контрольного мероприятия, за исключением вопросов в отношении объектов контроля, указанных в пункте 16 Федерального стандарта № 208 и подлежащих первоочередному включению.

9. Подходы к отбору объектов контроля и предметов контроля для формирования проекта Плана контрольных мероприятий, вопросов проверки в рамках подготовки к проведению проверки с применением риск-ориентированного подхода

9.1. Отбор объектов контроля и предметов контроля для формирования

проекта Плана контрольных мероприятий осуществляется в порядке, предусмотренном Федеральным стандартом № 208 с применением подходов, предусмотренных настоящей Методикой.

9.2. Отбор вопросов контрольного мероприятия для включения в программу контрольного мероприятия осуществляется с учетом следующих подходов:

определяется первоначальный перечень потенциальных вопросов контрольного мероприятия, в который включаются все возможные вопросы контрольного мероприятия по всем направлениям деятельности объекта контроля в соответствии с темой контрольного мероприятия;

вопросы из первоначального перечня, соотнесенные с категориями риска в соответствии с разделом 8. «Подходы к присвоению категорий рисков» настоящей Методики, включаются в программу контрольного мероприятия с учетом нагрузки на проверочную группу, последовательно, начиная с I категории риска;

переход к вопросам, отнесенным к следующей категории, осуществляется по мере исчерпания вопросов, отнесенных к более высокой категории риска.

Начальник отдела финансового контроля



Т.А. Борисенко

Приложение  
к Методике применения риск-ориентированного подхода  
при планировании контрольных мероприятий по осуществлению  
контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере  
Финансовым управлением администрации  
муниципального образования Кавказский район  
форма

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель главы, начальник  
финансового управления администрации  
муниципального образования  
Кавказский район

"/ \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**Карта рисков в финансово-бюджетной сфере на \_\_\_\_\_ год**

NN п/п	Риск в финансово-бюджетн ой сфере 2	Оценка риска		Уровень риска на _____ год 5	Сведения о мерах реагирования	
		степень влияния 3	вероятно сть 4		мероприятие 6	ожидаемый эффект 7
1	Риск 1				1. Мера реагирования 1 на риск 1 2. Мера реагирования 2 на риск ...	Ожидаемый эффект от реализации мер реагирования на риск
2	Риск 2				...	...
...	...				...	...
...	...				...	...

Начальник отдела финансового контроля

Т.А. Борисенко