



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

ПРИКАЗ

№

Москва

**Об утверждении ведомственного стандарта
«Перечни информации для определения значения критерия
«вероятность допущения нарушения» и значения критерия
«существенность последствий нарушения» при анализе рисков
в рамках осуществления внутреннего государственного финансового
контроля»**

В соответствии с подпунктом «ж» пункта 9, подпунктом «д» пункта 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 9, ст. 1206; 2021, № 37, ст. 6528), п р и к а з ы в а ю:

утвердить ведомственный стандарт «Перечни информации для определения значения критерия «вероятность допущения нарушения» и значения критерия «существенность последствий нарушения»

при анализе рисков в рамках осуществления внутреннего государственного финансового контроля» согласно приложению к настоящему приказу.

Руководитель

Р.Е. Артюхин

СОГЛАСОВАНО

Заместитель Министра финансов
Российской Федерации

_____ А.М. Лавров
«__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДЕН

приказом
Федерального казначейства
от «__» _____ 20__ г. № ____

**Ведомственный стандарт
«Перечни информации для определения значения критерия
«вероятность допущения нарушения» и значения критерия
«существенность последствий нарушения» при анализе рисков
в рамках осуществления внутреннего государственного финансового
контроля»**

I. Общие положения

1. Ведомственный стандарт «Перечни информации для определения значения критерия «вероятность допущения нарушения» и значения критерия «существенность последствий нарушения» при анализе рисков в рамках осуществления внутреннего государственного финансового контроля» (далее – Стандарт) устанавливает перечни иной информации для определения значения критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»), предусмотренной подпунктом «ж» пункта 9, подпунктом «д» пункта 10 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 г. № 208 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 9, ст. 1206; 2021, № 37, ст. 6528) соответственно (далее – Федеральный стандарт).

2. Стандарт применяется сотрудниками структурных подразделений Федерального казначейства, территориальных органов Федерального

казначейства (Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства и управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (субъектам Российской Федерации, находящимся в границах федерального округа) (далее соответственно – ФК, ТОФК) при планировании проверок, ревизий и обследований (далее – контрольные мероприятия) в соответствии с Федеральным стандартом для идентификации принадлежности к категориям рисков объектов контроля и (или) направлений их финансово-хозяйственной деятельности (далее – предмет контроля).

II. Перечни информации, используемой для оценки значений критериев «существенность» и «вероятность»

3. При оценке значений критерия «вероятность» помимо информации, указанной в подпунктах «а»–«е» пункта 9 Федерального стандарта, используется в том числе следующая информация:

- о наличии 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 мая 2020 г. № 91н (зарегистрировано в Минюсте России 23 июня 2020 г., регистрационный номер 58746);

- о длительности периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля;

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, выявленных в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием Единой информационной системы в сфере закупок (далее – ЕИС);

о возможности совершения объектом контроля нарушений, содержащаяся в информационных системах ФК и документах, составляемых в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере.

4. При оценке значений критерия «существенность» помимо информации, указанной в подпунктах «а»–«г» пункта 10 Федерального стандарта, используется в том числе следующая информация:

сведения, содержащиеся в бюджетной (бухгалтерской) отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, финансовых органов субъектов Российской Федерации, иных юридических лиц (при наличии);

информация об участии объекта контроля в реализации национальных проектов, приоритетных проектов (программ), государственных программ Российской Федерации, федеральной адресной инвестиционной программы;

информация о несостоятельности (банкротстве) юридических лиц – контрагентов объекта контроля;

информация о завершенных и находящихся в производстве судебных делах в арбитражных судах Российской Федерации (при необходимости);

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;

информация о контрактах, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем);

информация о рисках при заключении контракта, изменении условий контракта, исполнении контракта, выявленных в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием ЕИС;

информация о признаках несоблюдения установленных сроков внесения информации в ЕИС;

информация о наличии удовлетворенных (частично удовлетворенных) жалоб, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений, в том числе размещенная в ЕИС;

информация, свидетельствующая о признаках нарушений, содержащаяся в информационных системах ФК и документах, составляемых в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере.