

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"

Приказ · № 12н · от 08.04.2022 · Федеральное казначейство · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
ПРИКАЗ
МОСКВА

8 апреля 2022 г. № 12н

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"

Зарегистрирован Минюстом России 25 мая 2022 г.
Регистрационный № 68578

В соответствии с пунктом 3 статьи 265, абзацем десятым пункта 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3823; 2019, № 30, ст. 4101), 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), приказываю:

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 8 апреля 2022 г. № 12н

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"

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 значения 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).

3. При оценке значений критерия "вероятность" помимо информации, указанной в подпунктах "а" - "е" пункта 9 Федерального стандарта, используется в том числе следующее:

информация о наличии 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 мая 2020 г. № 91н (зарегистрирован Минюстом России 23 июня 2020 г., регистрационный номер 58746) с изменениями, внесенными приказом Минфина России от 1 сентября 2021 г. № 120н (зарегистрирован Минюстом России 30 сентября 2021 г., регистрационный номер 65208);

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

информация о наличии 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 (далее - ЕИС);

информация о наличии признаков 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 следующее:

сведения, касающиеся объекта контроля и 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 наличии у объекта контроля контрагентов, в отношении которых имеются сведения по делам о несостоятельности (банкротстве) юридических лиц;

информация о завершенных и находящихся в производстве судебных делах в арбитражных судах Российской Федерации в отношении объекта контроля (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 рисках в отношении деятельности объектов 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, при определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и заключении контракта, а также при исполнении и изменении контракта, выявленных в том числе посредством автоматизированной обработки информации с использованием ЕИС;

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