Приложение 1

к Стандарту внешнего муниципального

финансового контроля КСП БГО ВО

СВМФК 005 «Планирование деятельности»

Примерный перечень индикаторов риска

для применения риск ориентированного подхода при планировании деятельности контрольно-счетной палаты Борисоглебского городского округа Воронежской области

| **Группа индикаторов** | **Индикаторы риска** |
| --- | --- |
| **Финансово-хозяйственные** | – значительный объем финансирования;  – существенные изменения (более 30 %) объемов финансового обеспечения;  – внесение изменений в ходе исполнения бюджета в течение финансового года в сводную бюджетную роспись, бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности;  – неисполнение/неполное исполнение расходов в анализируемом периоде;  – рост дебиторской/кредиторской задолженности; наличие просроченной задолженности (в том числе ее существенное увеличение в проверяемом периоде);  – остатки средств субсидий (в том числе в предшествующие годы) на счетах муниципальных бюджетных и автономных учреждений;  – неритмичность расходования бюджетных средств;  – наличие дифференцированных коэффициентов к нормативу на услугу (работу) в рамках муниципального задания;  – несоблюдение условий соглашений на предоставление средств из вышестоящего бюджета;  – несоответствие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности данным иных документов (планов ФХД, бюджетная роспись, бюджетные сметы);  – несоблюдение порядка формирования и представления бюджетной/бухгалтерской (финансовой) отчетности;  – отсутствие инвентаризации, недостача материальных ценностей, денежных средств и другого имущества;  – отсутствие учетной политики;  – сбои в работе систем жизнеобеспечения проверяемых органов и организаций (газ, вода, электричество);  – недостаточность оборудования или его отказ;  – нарушения законодательства в сфере закупок (внесение изменений в планы закупок, планы-графики закупок, – повторное размещение закупок, несоблюдение сроков процедур закупки, несоблюдение правил нормирования в сфере закупок, наличие просроченных/расторгнутых/неисполненных контрактов и др.);  – значительный объем закупок товаров, работ, услуг у единственного поставщика;  – значительный объем закупок товаров, работ, услуг у одного и того же поставщика;  – наличие просроченных/расторгнутых/неисполненных контрактов;  – наличие имущества, сдаваемого в аренду, в том числе признаков отчуждения имущества сторонним пользователям |
| **Целевые** | – отклонение фактически достигнутых значений показателей муниципальных программ от плановых;  – несоответствие мероприятий муниципальных программ их целям и задачам;  – недостижение целей и невыполнение задач муниципальных программ;  – изменение мероприятий и показателей муниципальной программы в ходе ее реализации (в течение года);  – отсутствие увязки мероприятий муниципальных программ между собой по срокам и ресурсам;  – неконкретность программных мероприятий (видов и объемов работ) и их непосредственных результатов;  – отсутствие согласованности действий органов исполнительной власти и муниципальных учреждений при реализации мероприятий госпрограмм;  – невыполнение муниципального задания (количественных и качественных показателей) подведомственными учреждениями |
| **Организационные** | – сложность организационно-функциональной структуры объекта проверки;  – наличие сети подведомственных учреждений;  – смена руководства, главного бухгалтера;  – изменения организационной структуры проверяемых органов и организаций;  – изменение ведомственной подчиненности;  – изменение организационно-правовой формы (типа муниципального учреждения);  – изменение состава задач и функций проверяемых органов и организаций;  – утрата данных, отсутствие коммуникационных каналов;  – дублирование функций органами муниципальной власти; муниципальными учреждениями;  – наличие фактов недостаточности внутреннего контроля и ведомственного контроля со стороны учредителя за функционированием и развитием рассматриваемого направления расходования средств;  – использование информационных технологий;  – наличие потребности в кадровых, материально-технических и финансовых ресурсах, в том числе отсутствие в структуре проверяемого объекта юридической службы (юриста);  – значительный период времени, прошедший с момента проведения предыдущей проверки (отсутствие проверки) |
| **Внешние**  **экономические** | – изменение макроэкономических показателей, а также иных показателей, характеризующих социально-экономическую ситуацию в анализируемой сфере;  – изменение статистических показателей, отрицательно характеризующих развитие отрасли/проверяемых органов и организаций |
| **Внешние**  **нормативные правовые** | – правовая неурегулированность отдельных вопросов функционирования и развития отрасли/деятельности проверяемых органов и организаций;  – изменения правового регулирования деятельности проверяемых органов и организаций (в том числе внесение изменений в нормативные правовые акты, регламентирующие рассматриваемые направления функционирования и развития контролируемой сферы деятельности);  – наличие противоречий в действующих нормативных правовых актах Российской Федерации и Воронежской области, в том числе отдельных положений нормативных правовых актов между собой |
| **Репутационные** | – наличие обоснованных жалоб, обращений граждан (в том числе направленных в адрес контрольно-счетной палаты);  – наличие судебных актов о признании незаконным действия/бездействия объекта контроля;  – наличие выявленных нарушений и недостатков по результатам мероприятий контрольно-счетной палаты, проведенных в прошедших периодах;  – наличие негативных отзывов в печатных изданиях, информационно-коммуникационной сети Интернет и других публичных источниках |