Приложение 1

**Примерный перечень факторов для проведения оценки совокупного уровня обобщенного риска**

| **Группа факторов риска** | **Весовой коэффициент** | **Факторы обобщенного риска** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| **Базовые** | **0,2** | - периодичность проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий (далее – мероприятия) в отношении предметов контроля и проверяемых органов (организаций)[[1]](#footnote-1) по аналогичному предмету;- наличие нарушений (недостатков), выявленных в ходе мероприятий, проведенных в отношении проверяемых организаций за определенный период;- наличие рисков, идентифицированных в ходе мероприятий, проведенных в отношении проверяемых организаций за определенный период;- наличие негативных социально-экономических последствий идентифицированных рисков, выявленных в ходе мероприятий, проведенных в отношении проверяемых организаций за определенный период;- принятие проверяемыми организациями решений и мер по реализации ими документов, подготовленных (направленных) по итогам проведенных мероприятий; - наличие обращений, рассмотренных КСП Москвы по существу в рамках установленной компетенции, по соответствующей тематике;- наличие судебных разбирательств, в том числе в качестве ответчика, судебных актов по искам о взыскании денежных средств с главных администраторов бюджетных средств |
| **Финансово-экономические** | **0,2** | - признаки наличия нарушений стоимостного характера, определяемых в соответствии с подходами Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)[[2]](#footnote-2);- изменение объемов и структуры финансового обеспечения за счет бюджетных средств города Москвы рассматриваемого направления функционирования и развития социальной сферы/организации; - внесение изменений в ходе исполнения бюджета города Москвы в течение финансового года в сводную бюджетную роспись, бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности, в том числе приведшее к изменению структуры финансирования по государственным программам[[3]](#footnote-3), видам расходов и так далее;- неиспользование по состоянию на конец отчетного периода бюджетных ассигнований;- изменение дебиторской/кредиторской задолженности по расходам на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода;- наличие/изменение просроченной дебиторской задолженности;- наличие/изменение остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий), предоставленных из бюджета города Москвы (в том числе в предшествующие годы), на счетах юридических лиц (включая государственные учреждения) и индивидуальных предпринимателей; - расходование бюджетных средств города Москвы путем предоставления субсидий (грантов в форме субсидий) получателям преимущественно в IV квартале финансового года;- наличие дифференцированных коэффициентов к нормативу на государственную услугу (работу) в рамках государственного задания;- недостача материальных ценностей, денежных средств и другого государственного имущества;- наличие признаков отчуждения государственного имущества сторонним пользователям;- непрозрачность (отсутствие обособленного учета) бюджетных расходов на реализацию мероприятий госпрограмм, региональных проектов[[4]](#footnote-4) |
| **Организационно-правовые**  | **0,1** | - изменения правового регулирования в рассматриваемом направлении функционирования и развития социальной сферы/ деятельности проверяемых организаций;- наличие внутри- и междокументарных противоречий в нормативных правовых актах Российской Федерации и города Москвы;- правовая неурегулированность отдельных вопросов функционирования и развития отрасли/деятельности проверяемых организаций;- наличие структурных изменений в рассматриваемом направлении функционирования и развития социальной сферы;- смена руководства, главного бухгалтера, иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, или лица (организации), которому переданы полномочия по ведению бухгалтерского учета;- изменения организационной структуры проверяемых организаций;- изменение ведомственной подчиненности;- изменение организационно-правовой формы и (или) типа государственного учреждения города Москвы;- изменение состава видов деятельности (полномочий), задач и функций проверяемых организаций, закрепление новых видов оказываемых услуг (выполняемых работ);- ограничение открытости и доступности документов проверяемой организации, определенных действующим законодательством, в том числе отсутствие предусмотренных для размещения документов на сайте bus.gov.ru;- изменение статистических показателей, отрицательно характеризующих развитие отрасли/проверяемых организаций;- изменение методологии расчета показателей управленческой (финансовой) отчетности;- наличие признаков коррупциогенных факторов в нормативных правовых актах, принятых проверяемыми организациями в целях реализации установленных задач и функций соответствующей отрасли |
| **В области достижения целей, задач, выполнения функций и полномочий государственного управления и иных организаций** | **0,2** | - недостаточность целей и задач документа стратегического планирования города Москвы для обеспечения достижения целей социально-экономического развития Российской Федерации, результатов и значений показателей, определенных документами стратегического планирования более высокого уровня;- недостаточная реалистичность поставленных целей документа стратегического планирования и сроков их достижения;- отклонение фактически достигнутых значений показателей госпрограмм, регпроектов и иных программно-плановых документов[[5]](#footnote-5) от плановых;- несоответствие мероприятий и показателей госпрограмм, регпроектов целям и задачам соответствующих документов;- изменение мероприятий и показателей госпрограмм, регпроектов в ходе ее реализации (в течение года);- достижение показателей мероприятий госпрограмм, регпроектов за счет финансового обеспечения других мероприятий;- отсутствие/исключение показателей госпрограмм (подпрограмм, мероприятий);- ежегодные статичные (заниженные) плановые значения показателей госпрограмм, регпроектов;- отсутствие взаимоувязки мероприятий госпрограмм по срокам и ресурсам;- неконкретность мероприятий (видов и объемов работ) и их показателей;- отсутствие согласованности действий органов исполнительной власти и государственных учреждений и иных организаций города Москвы при реализации мероприятий;- дублирование функций и полномочий;- наличие фактов недостаточности внутреннего контроля и ведомственного (учредительского) контроля со стороны учредителя за деятельностью проверяемой организации;- несоответствие значений показателей, отраженных в отчетах о реализации госпрограмм, регпроектов, данным статистической отчетности, официальных информационных систем[[6]](#footnote-6) |
| **Операционные** | **0,1** | признаки наличия нарушений процедурного (нестоимостного) характера: - при осуществлении закупок;- при предоставлении/использовании средств субсидий, грантов в форме субсидий, межбюджетных трансфертов; - при исполнении публично-нормативных обязательств;- при формировании и сдаче бюджетной (бухгалтерской) отчетности, иных отчетов;- иных нарушений, предусмотренных Классификатором |
| **Информационные** | **0,1** | - использование в деятельности ИС, не введенных в эксплуатацию; подлежащих, но не включенных в Реестр информационных ресурсов и систем города Москвы; - переход на новую ИС/новое программное обеспечение;- неразмещение перечней ИС, банков данных, реестров, регистров, находящихся в ведении государственного органа, подведомственных ему организаций на официальном сайте органа[[7]](#footnote-7);- отсутствие надлежаще оформленных прав на компоненты созданных за счет бюджетных средств города Москвы ИС, являющихся объектами интеллектуальной собственности;- утрата данных, сбой в работе оборудования; - отсутствие/неполнота документов, регламентирующих эксплуатацию ИС/порядок доступа/работы в ИС;- отсутствие инструментов верификации и валидации данных при использовании ИС и ресурсов;- отсутствие расходов на эксплуатацию ИС, в отношении которых проверяемая организация определена в качестве субъекта, обязанного обеспечивать эксплуатацию |
| **Внешние** | **0,1** | - изменение макроэкономических показателей, а также иных показателей, характеризующих социально-экономическую ситуацию в анализируемой сфере;- чрезвычайные обстоятельства, в том числе вызванные природными явлениями, эпидемиологической, геополитической, геоэкономической и иными аналогичными ситуациями; - наличие негативных отзывов в печатных изданиях, информационно-телекоммуникационной сети Интернет и других открытых источниках |

1. Далее – проверяемые организации. [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – Классификатор. [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее – госпрограммы. [↑](#footnote-ref-3)
4. Далее – регпроекты. [↑](#footnote-ref-4)
5. Здесь и далее под показателями понимаются конечные и непосредственные результаты госпрограмм (подпрограмм) и мероприятий, натуральные показатели и результаты регпроектов и их мероприятий. [↑](#footnote-ref-5)
6. Далее – ИС. [↑](#footnote-ref-6)
7. Размещение предусмотрено Федеральным законом от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления». [↑](#footnote-ref-7)