Приложение 1 к Методике

**Примерный перечень факторов риска нарушений, недостатков (негативных последствий), подлежащих балльной оценке при подготовке к проведению контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

| №№п/п | Фактор риска | Варианты индикатора риска для указанных факторов риска | Оценка индикатора (балл) | Оценка фактора риска по выбранному варианту индикатора (балл) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Периодичность проведения контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в отношении проверяемых органов (организаций) | Проводились один раз за последние пять лет | 1 |  |
|  |  | Не проводились более пяти лет | 2 |  |
|  |  | Не проводились | 3 |  |
| 2. | Наличие нарушений (недостатков), выявленных в ходе контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий в прошлые периоды времени[[1]](#endnote-1) | Установлены нестоимостные нарушения | 1 |  |
|  |  | Установлены стоимостные нарушения (недостатки, негативные последствия) | 2 |  |
|  |  | Установлены нарушения, требующие принятия мер юридической ответственности, применения бюджетных мер принуждения | 3 |  |
| 3. | Наличие идентифицированных рисков негативных последствий по выявленным нарушениям (недостаткам), иным фактам, выявленнымв прошлые периоды времени | Идентифицированы риски негативных стоимостных последствий | 1 |  |
|  |  | Идентифицированы риски негативных стоимостных последствий, требующие предотвращения | 2 |  |
|  |  | Идентифицированы риски негативных социально-экономических (системных) последствий, отрицательно влияющих на достижение национальных целей развития | 3 |  |
| 4. | Факторы, негативно влияющие на ход (сроки) реализации мероприятий государственных (муниципальных) программ, региональных проектов; на достижение заданных показателей государственных (муниципальных) программ, региональных проектов  | Природа факторов, негативно влияющих на ход реализации программ (проектов) и достижений показателей программ (проектов), носит неочевидный характер и требует детального исследования,  | 2 |  |
|  |  | в том числе в случае, когда параметры программ (проектов) взаимоувязаны с национальными целями развития (целями устойчивого развития) | 3 |  |
| 5. | Существенность искажения информации, выявленный по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий | Средний уровень | 2 |  |
|  |  | Высокий уровень | 3 |  |
| 6. | Принятие проверяемым органом (организацией) мер несоответствующего характера (не имеющих должного воздействия) по предотвращению негативных последствий нарушений (недостатков), выявленных в прошлые периоды деятельности | Принятие проверяемым органом (организацией) мер, при которых сохраняется угроза реализации риска негативных стоимостных последствий | 3 |  |
| 7. | Наличие обращений граждан, организаций (их представителей), которые имеют (могут иметь) общественный резонанс, рассмотренных КСП Москвы по существу в рамках установленной компетенции | Обращения по соответствующей тематике (профилю деятельности проверяемого органа (организации) носят однократный характер | 1 |  |
|  |  | Обращения по соответствующей тематике (профилю деятельности проверяемого органа (организации) носят неоднократный характер | 2 |  |
| 8. | Результаты управления проверенными органами (организациями) идентифицированными рисками негативных последствий, выраженные в реализации ими документов, подготовленных (направленных) по итогам проведенных контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий | Доля не исполненных предложений (рекомендаций), в том числе находящихся на контроле в рамках текущей деятельности, превышает 30,0 % от общего числа внесенных предложений (рекомендаций) | 1 |  |
| 9. | Появление нового субъекта бухгалтерской (финансовой) отчетности – участника бюджетного процесса в городе Москве |  |  |  |
|  | - главные администраторы (администраторы) бюджетных средств (далее – ГАБС) (главные распорядители бюджетных средств) | Субъект отчетности непрерывно осуществляет свою деятельность более двух лет, начиная с года, за который сформирована первая бюджетная отчетность | 2 |  |
|  |  | Субъект отчетности непрерывно осуществляет свою деятельность более трех лет, начиная с года, за который была сформирована первая бюджетная отчетность | 3 |  |
|  | - получатели бюджетных средств | Субъект отчетности непрерывно осуществляет свою деятельность более двух лет, начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (бюджетная) отчетность | 1 |  |
|  |  | Субъект отчетности непрерывно осуществляет свою деятельность более трех лет, начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (бюджетная) отчетность | 2 |  |
| 10. | Изменение состава видов деятельности (полномочий), закрепление новых видов оказываемых услуг (выполняемых работ) | Нормативный правовой акт о наделении объекта контроля новыми полномочиями (о закреплении новых видов услуг (работ) действует на протяжении двух полных отчетных периодов[[2]](#endnote-2) | 1 |  |
|  |  | Нормативный правовой акт о наделении объекта контроля новыми полномочиями (о закреплении новых видов услуг (работ) действует на протяжении от трех и более отчетных периодов | 2 |  |
| 11. | Изменение дебиторской (кредиторской) задолженности по расходам на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода | Накопление просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности по итогам одного отчетного периода | 1 |  |
|  |  | Накопление просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности по итогам двух отчетных периодов | 2 |  |
|  |  | Накопление просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности по итогам трех и более отчетных периодов | 3 |  |
| 12. | Изменение просроченной дебиторской задолженностью по платежам в бюджет | Накопление просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет по итогам одного отчетного периода | 1 |  |
|  |  | Накопление просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет по итогам двух отчетных периодов | 2 |  |
|  |  | Накопление просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет по итогам трех и более отчетных периодов | 3 |  |
| 13. | Отклонение фактических поступлений в бюджет от утвержденных показателей объемов доходов по главному администратору доходов бюджета города Москвы (для которого установлен план в соответствии с законом о бюджете) | Недовыполнение бюджетных назначений более чем на 5 %, но менее чем на 10 % | 1 |  |
|  |  | Недовыполнение бюджетных назначений более чем на 10 %, но менее чем на 15 % | 2 |  |
|  |  | Недовыполнение бюджетных назначений более чем на 15 % | 3 |  |
| 14. | Объем лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, по которым в отчетном периоде не были заключены государственные контракты, договоры (далее – контракты) | Отношение объема ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, по которым не были заключены контракты, к объему доведенных ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, составляет от 5% до 10 % | 1 |  |
|  |  | Отношение объема ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, по которым не были заключены контракты, к объему доведенных ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, составляет от 10 % до 15 % | 2 |  |
|  |  | Отношение объема ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, по которым не были заключены контракты, к объему доведенных ЛБО на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг по состоянию на 31 декабря отчетного периода, превышает 15 % | 3 |  |
| 15. | Неиспользование по состоянию на конец отчетного периода бюджетных ассигнований | Доля не использованных бюджетных ассигнований[[3]](#endnote-3) составляет от 5 % до 10 % | 1 |  |
|  |  | Доля не использованных бюджетных ассигнований составляет от 10 % до 15 % | 2 |  |
|  |  | Доля не использованных бюджетных ассигнований превышает 15 % | 3 |  |
| 16. | Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика | Доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков[[4]](#endnote-4), находится в интервале> 20 % и <40 % | 1 |  |
|  |  | Доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков, находится в интервале ≥40 % и ≤80 % | 2 |  |
|  |  | Доля контрактов, заключенных с единственным поставщиком по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков, превышает 80 % | 3 |  |
| 17. | Изменение существенных условий государственных контрактов, договоров | Доля контрактов, по которым увеличена цена в ходе исполнения контрактов[[5]](#endnote-5), находится в интервале:>0,7 и ≤ 0,9  | 1 |  |
|  |  | Доля контрактов, по которым увеличена цена в ходе исполнения контрактов, находится в интервале>0,5 и ≤0,7 | 2 |  |
|  |  | Доля контрактов, по которым увеличена цена в ходе исполнения контрактов, составляет ≤0,5  | 3 |  |
| 18. | Наличие контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, предусматривающих поэтапное исполнение и выплату аванса | Контрактом предусмотрены поэтапное исполнение и выплата аванса в размере от 20 % до 30 % цены этапа | 1 |  |
|  |  | Контрактом предусмотрены поэтапное исполнение и выплата аванса в размере от 30 %до 40 % цены этапа | 2 |  |
|  |  | Контрактом предусмотрены поэтапное исполнение и выплата аванса в размере свыше 40 % цены этапа | 3 |  |
| 19. | Изменение остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий) на счетах получателей субсидий, предоставленных из бюджета города Москвы[[6]](#endnote-6) | Объем остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий) на счетах получателей субсидий на конец отчетного периода превышает остаток средств на начало отчетного периода (по итогам одного отчетного периода) | 1 |  |
|  |  | Объем остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий) на конец отчетного периода превышает остаток средств на начало отчетного периода (по итогам двух подряд отчетных периодов) | 2 |  |
|  |  | Объем остатков средств субсидий (грантов в форме субсидий) на конец отчетного периода превышает остаток средств на начало отчетного периода (по итогам трех и более отчетных периодов) | 3 |  |
| 20. | Изменение показателей вложений в объекты недвижимого имущества, в объекты незавершенного строительства по состоянию на конец отчетного периода по сравнению с показателями на начало отчетного периода | В бухгалтерском учете проверяемого органа (организации) значатся объекты, стоимость строительства которых превышает 25 % от общего объема вложений | 1 |  |
|  |  | В бухгалтерском учете проверяемого органа (организации) значатся объекты, строительство которых ведется более пяти лет | 2 |  |
|  |  | В бухгалтерском учете проверяемого органа (организации) значатся объекты, строительство которых приостановлено (законсервировано) | 3 |  |
| 21. | Наличие судебных актов по искам о взыскании денежных средств с ГАБС  | Имеются судебные акты по искам о взыскании с ГАБС денежных средств в одном отчетном периоде | 1 |  |
|  |  | Имеются судебные акты по искам о взыскании с ГАБС денежных средств более чем в одном отчетном периоде | 2 |  |
| 22. | Ограничение открытости и доступности документов проверяемого органа (организации), определенных действующим законодательством | Размещение подведомственными государственными учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет в неполном объеме или позднее установленного срока | 1 |  |
|  |  | Размещение подведомственными государственными учреждениями информации на официальном сайте в сети Интернет в неполном объеме и позднее установленного срока | 2 |  |
| **Максимальная сумма баллов:** | **60** | - |
| **Итоговая сумма баллов:** | … |

1. Суммирование оценок индикатора по п.2. не осуществляется. Так, если помимо нестоимостных нарушений установлены стоимостные нарушения (недостатки, негативные последствия),
в итоговой сумме баллов по всем факторам должен учитываться более значимый индикатор
(в данном случае ему соответствует 2 балла). Аналогично, если помимо указанных были установлены нарушения, требующие принятия мер административной ответственности, в расчет принимается 3 балла. Аналогично по п.3 настоящего приложения 1. [↑](#endnote-ref-1)
2. Здесь и далее по тексту за отчетный период принят финансовый год. [↑](#endnote-ref-2)
3. Определяется делением разницы между объемом бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетной росписью с учетом внесенных в нее изменений, и объемом кассового исполнения расходов на объем предусмотренных бюджетных ассигнований. [↑](#endnote-ref-3)
4. Определяется как отношение количества контрактов, заключенных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) по результатам несостоявшихся конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в отчетном периоде, к общему количеству заключенных контрактов в отчетном периоде по результатам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей). [↑](#endnote-ref-4)
5. Отношение общей суммы начальных цен заключенных контрактов (только по контрактам
с увеличением цены в ходе исполнения контрактов), к общей сумме конечных цен заключенных контрактов (только по контрактам с увеличением цены в ходе исполнения контрактов). [↑](#endnote-ref-5)
6. Под получателями средств субсидий понимаются юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица –производители товаров, работ и услуг, некоммерческие организации – получатели субсидий, предоставленных из бюджета города Москвы по коду вида расходов 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)» и коду вида расходов 810 «Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг»). [↑](#endnote-ref-6)