

Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону
(Муниципальное казначейство)

ПРИКАЗ

20.12.2021

№ 180

О внесении изменений в приказ
Муниципального казначейства города
Ростова-на-Дону от 01.12.2020 № 151
«Об утверждении стандартов
осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля
в городе Ростове-на-Дону»
(ред. от 22.06.2021 № 72)

В соответствии с федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 (ред. от 06.09.2021),

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ Муниципального казначейства от 01.12.2020 № 151 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городе Ростове-на-Дону» следующие изменения:

1.1. В Приложении к приказу:

1.1.1. В пункте 5.10:

1.1.1.1. Исключить подпункт «б) значения показателей качества управления финансами объектом контроля».

1.1.1.2. Добавить подпункт ж) следующего содержания:

«ж) наличие (отсутствие) в году составления плана контрольных мероприятий и предшествующем году контрольных мероприятий, проводимых органом контроля.».

1.1.2. Пункт 5.12 дополнить следующим абзацем:

«Анализ рисков осуществляется в соответствии с приложением № 2 к Стандартам».

1.1.3. Пункт 5.14 дополнить подпунктами следующего содержания:

«р) проверка соблюдения порядка определения объема финансового обеспечения оказания муниципальной услуги в социальной сфере, условий соглашений, заключаемых по результатам отбора исполнителей услуг, и (или) полноты отчетности об исполнении соглашений, исполнения муниципального заказа;

с) проверка целевого использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации города Ростова-на-Дону;

т) проверка предоставления и (или) использования субсидий публично-правовым компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием

Администрации города Ростова-на-Дону в их уставных (складочных) капиталах, коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

у) обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета города Ростова-на-Дону.».

1.2. Приложение к приказу дополнить Приложением № 2 согласно приложению к настоящему приказу.

2. Приказ вступает в силу с даты подписания.

3. Приказ подлежит опубликованию на официальном Интернет-портале городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону» в разделе «Муниципальное казначейство».

4. Контроль за исполнением приказа возложить на начальника контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону Филатову Л.В.

Заместитель главы Администрации
города — начальник Муниципального
казначейства города Ростова-на-Дону

 Т.А. Асатрян

Приказ вносит
контрольно-ревизионный отдел

Приложение
к приказу Муниципального казначейства
города Ростова-на-Дону
от 20.12.2021 № 180

Приложение № 2
к Стандартам осуществления
внутреннего муниципального
финансового контроля
в городе Ростове-на-Дону

Анализ рисков

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерени я	Вес показа- теля в кате- гории	Оценка
	1	2	3	4	5
1.	Критерии «Вероятность»				
1.1.	значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	Значение итоговой оценки качества финансового менеджмента по каждому главному администратору (администратору) средств бюджета города Ростова-на-Дону	баллы	0,2	От 85 до 100 - «низкая оценка» $E(P) = 0$, от 80 до 85 - «средняя оценка» $E(P) = 3$, менее 80 - «высокая оценка» $E(P) = 5$
1.2.	наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение,	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля	да/нет	0,2	«да» - «высокая оценка» $E(P) = 5$, «нет» - «низкая оценка» $E(P) = 0$

	выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ)				
1.3.	наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	Наличие (отсутствие) нарушений	да/нет	0,3	«да» - «высокая оценка» E(P) = 5, «нет» - «низкая оценка» E(P) = 0
1.4.	полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий	Исполнение (неисполнение) предписаний, представлений	да/нет	0,2	«да» - «низкая оценка» E(P) = 0, «нет» - «высокая оценка» E(P) = 5
1.5.	наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде	да/нет	0,3	«да» - «высокая оценка» E(P) = 5, «нет» - «низкая оценка» E(P) = 0
1.6.	Наличие (отсутствие) в году составления плана контрольных	Наличие (отсутствие) проведенных	да/нет	0,6	«да» - «низкая оценка» E(P) = 0, «нет» - «высокая

	мероприятий и предшествующем году контрольных мероприятий, проводимых органом контроля	контрольных мероприятий			оценка» E(P) = 5
Итоговая оценка критерия «Вероятность»		$E_{\text{Вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$			
		Sj - вес j-го показателя критерия «Вероятность»			
		E(Pj) - оценка j-го показателя критерия «Вероятность»			
		При значении E Вероятность = от 0 до 1,9 – «низкая оценка», E вероятность = от 2 до 4,9 – «средняя оценка», E вероятность = от 5 и более – «высокая оценка»			
2.	Критерии «Существенность»				
2.1	объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета;	Общая сумма лимитов бюджетных обязательств	рублей	0,4	Предельные значения суммы бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля. При значении «низкая оценка» - E(P) = 1, «средняя оценка» E(P) = 3, «высокая оценка» - E(P) = 5
2.2.	значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия;	Наличие национальных (региональных) проектов	Единица (0, 2, 4)	0,3	Объектом контроля не реализуются национальные (региональные) проекты – «низкая оценка» E(P) = 0, реализация одного проекта – «средняя оценка» E(P) = 2; реализация двух и более проектов – «высокая оценка» = 4

2.3.	величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Кассовый расход объекта контроля, при отсутствии информации о кассовом расходе объекта контроля данный показатель приравнивается к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	рублей	0,2	Предельные значения суммы бюджетных ассигнований в разрезе шкалы оценок в целях присвоения категорий рисков устанавливаются ежегодно по результатам анализа объемов финансового обеспечения объектов контроля при значении «низкая оценка» - $E(P) = 1$, «средняя оценка» - $E(P) = 3$, «высокая оценка» - $E(P) = 5$
2.4.	осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам: осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных	Наличие в проверяемом периоде	Да/нет	0,4	«Да» - «высокая оценка» $E(P) = 5$, «Нет» - «низкая оценка» $E(P) = 0$

	и муниципальных нужд"; наличие условия об исполнении контракта по этапам; наличие условия о выплате аванса; заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон.				
2.5.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля	Наличие контрольных мероприятий	Единица (1, 2, 3)	0,6	В текущем отчетном периоде – «низкая оценка» E(P) = 1; от 1 до 5 лет – «средняя оценка» E(P) = 3, более 5 лет «высокая оценка» E(P) = 5
Итоговая оценка критерия «Существенность»		$E_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)$			
		Sj - вес j-го показателя критерия «Существенность»			
		E(Pj) - оценка j-го показателя критерия «Существенность»			
		При значении E существенность = до 2,9 – «низкая оценка», E существенность = от 3 до 5,9 – «средняя оценка», E существенность = от 6 и более – «высокая оценка»			

Начальник
контрольно-ревизионного отдела

Л.В. Филатова