

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

ПРИКАЗ

12.12.2022

№ 191

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 25.05.2022)

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации
и нормами федеральных стандартов внутреннего государственного
(муниципального) финансового контроля

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ Муниципального казначейства от 01.12.2020
№ 151 «Об утверждении стандартов осуществления внутреннего муниципального
финансового контроля в городе Ростове-на-Дону» (ред. 25.05.2022):

1.1. Приложение № 1 к приказу «Стандарты осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля в городе Ростове-на-Дону» изложить
в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Приказ вступает в силу с даты подписания.

3. Приказ подлежит размещению 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

СТАНДАРТЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ГОРОДЕ РОСТОВЕ-НА-ДОНУ

1. Общие положения

1.1. Настоящие стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городе Ростове-на-Дону (далее – Стандарты) разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, нормативными правовыми актами Ростовской области, Уставом муниципального образования «Город Ростов-на-Дону», иными муниципальными правовыми актами и определяют порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городе Ростове-на-Дону органом внутреннего муниципального финансового контроля города Ростова-на-Дону.

1.1.1. Стандарты устанавливают основные принципы и единые требования к осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

1.1.2. Органом внутреннего муниципального финансового контроля города Ростова-на-Дону является Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону (далее - Муниципальное казначейство).

1.1.3. Реализация полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю обеспечивается контрольно-ревизионным отделом Муниципального казначейства (далее – контрольно-ревизионный отдел).

1.2. Понятия и термины, применяемые для целей настоящих Стандартов:

внутренний муниципальный финансовый контроль – контрольная деятельность органа внутреннего муниципального финансового контроля;

орган внутреннего муниципального финансового контроля города Ростова-на-Дону (далее - орган контроля) - Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону в лице контрольно-ревизионного отдела;

объект внутреннего муниципального финансового контроля (далее – объект контроля) - субъект бюджетных отношений, в отношении которого осуществляется внутренний муниципальный финансовый контроль в соответствии с бюджетным законодательством и законодательством в сфере закупок для муниципальных нужд;

иные понятия, используемые в Стандартах, применяются в тех же значениях, что и в нормативных правовых актах Российской Федерации, Ростовской области и муниципальных правовых актах города Ростова-на-Дону.

1.3. Полномочия Муниципального казначейства как органа внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля установлены в соответствии со статьей 269.2 БК РФ:

контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальных учреждений;

контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджета, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, муниципальных контрактов;

контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения муниципальных контрактов;

контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ, отчетов об исполнении муниципальных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

1.3.1. Контроль в сфере закупок в соответствии с ч. 8 ст. 99 Закона № 44-ФЗ осуществляется в отношении:

соблюдения правил нормирования в сфере закупок, установленных в соответствии со статьей 19 Закона № 44-ФЗ;

определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги;

соблюдения предусмотренных Законом № 44-ФЗ требований к исполнению, изменению контракта, а также соблюдения условий контракта, в том числе в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

1.3.2. В случае если объект контроля осуществляет действия, направленные на обеспечение муниципальных нужд города Ростова-на-Дону в установленном законодательством в сфере закупок в Российской Федерации порядке, в рамках

одного мероприятия по контролю могут быть реализованы мероприятия по контролю в сфере бюджетных правоотношений и мероприятия по контролю в сфере закупок.

2. Виды, объекты, методы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля

2.1. Виды внутреннего муниципального финансового контроля определены в соответствии со статьей 265 БК РФ.

2.1.1. Внутренний муниципальный финансовый контроль подразделяется на предварительный финансовый контроль и последующий финансовый контроль.

2.1.2. Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений и нарушений в сфере закупок в процессе формирования и исполнения бюджета города Ростова-на-Дону.

2.1.3. Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджета города Ростова-на-Дону в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности, объективной оценки экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

2.2. Объекты внутреннего муниципального финансового контроля установлены в соответствии со статьей 266.1 БК РФ.

2.2.1. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля являются:

главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;

финансовый орган публично-правового образования, бюджету которого предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение;

муниципальные учреждения;

муниципальные казенные и унитарные предприятия;

хозяйственные товарищества и общества с участием муниципального образования в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

юридические лица (за исключением муниципальных учреждений, муниципальных унитарных предприятий, публично-правовых компаний, хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальные предприниматели, физические лица, являющиеся:

юридическими и физическими лицами, индивидуальными предпринимателями, получающими средства из бюджета города Ростова-на-Дону на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета и (или) муниципальных контрактов, кредиты, обеспеченные муниципальными гарантиями;

исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета города Ростова-на-Дону и (или) муниципальных контрактов, которым в соответствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта Российской Федерации, бюджета города Ростова-на-Дону;

кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета города Ростова-на-Дону.

2.2.2. Внутренний муниципальный финансовый контроль за соблюдением целей, порядка и условий предоставления из бюджета города Ростова-на-Дону межбюджетных субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) об их предоставлении и условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения (софинансирования) которых являются указанные межбюджетные трансферты, осуществляется органами внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования, из бюджета которого предоставлены указанные межбюджетные трансферты, в отношении:

главных администраторов (администраторов) средств бюджета муниципального образования, предоставивших межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение;

финансовых органов и главных администраторов (администраторов) средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации, которому предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, а также юридических и физических лиц, индивидуальных предпринимателей, которым предоставлены средства из этого бюджета.

2.3. Методы осуществления внутреннего муниципального финансового контроля установлены в соответствии со статьей 267.1 БК РФ.

2.3.1. Методами осуществления внутреннего муниципального финансового контроля контрольным органом являются проверка, ревизия, обследование.

2.3.2. Под проверкой в целях осуществления внутреннего муниципального финансового контроля понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Под ревизией в целях осуществления внутреннего муниципального финансового контроля понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты проверки, ревизии оформляются актом.

2.3.3. Проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

Под камеральными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органа контроля на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Под выездными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов.

Под встречными проверками понимаются проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля. Результаты встречной проверки оформляются актом, который прилагается к материалам камеральной проверки или выездной проверки (ревизии), в рамках которых проведена встречная проверка.

2.3.4. Под обследованием понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3. Принципы контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля

3.1. Муниципальное казначейство в своей деятельности руководствуется федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 № 95.

4. Права и обязанности должностных лиц органов контроля и объектов контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля

4.1. Муниципальное казначейство в своей деятельности руководствуется федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 06.02.2020 № 100 (далее – Федеральный стандарт № 100).

4.2. В соответствии с пунктом 2 Федерального стандарта № 100 должностными лицами органа контроля, осуществляющими контрольную деятельность, являются:

а) руководитель органа контроля - Заместитель главы Администрации города – начальник Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону;

б) руководитель (заместитель руководителя) структурного подразделения органа контроля, ответственный за осуществление контрольных мероприятий -

начальник (заместитель начальника) контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства;

в) муниципальные служащие органа контроля, уполномоченные на участие в проведении контрольных мероприятий - работники контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства.

4.3. В целях реализации подпункта «л» пункта 4 Федерального стандарта № 100 направление в правоохранительные органы информации о выявлении факта совершения действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления, и (или) документов и иных материалов, подтверждающих такой факт, осуществляется по решению руководителя Муниципального казначейства, либо лица его замещающего.

При проведении проверки по вопросам осуществления контроля в сфере закупок такая информация направляется в правоохранительные органы в течение 3 рабочих дней с даты выявления указанного факта в соответствии с ч. 29 ст. 99 Закона № 44-ФЗ.

5. Планирование контрольных мероприятий

5.1. Муниципальное казначейство в своей деятельности руководствуется федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 № 208 (далее – Федеральный стандарт № 208).

5.2. Контрольные мероприятия подлежат планированию путем составления и утверждения планов контрольных мероприятий: плана контрольных мероприятий и плана контрольных мероприятий в сфере закупок.

5.3. В целях реализации пункта 2 Федерального стандарта № 208 Планы контрольных мероприятий утверждаются Заместителем главы Администрации города – начальником Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону.

Форма плана контрольных мероприятий установлена приложением № 1 к Стандартам.

5.4. На основании пункта 14 Федерального стандарта № 208:

5.4.1. В дополнение к информации, указанной в пункте 9 Федерального стандарта № 208, при формировании плана контрольных мероприятий и определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

наличие в отношении объекта контроля предложений от отраслевых отделов Муниципального казначейства о необходимости проведения контрольных мероприятий;

отсутствие в отношении объекта контроля контрольных мероприятий, проведенных Муниципальным казначейством (периодичность проведения контрольных мероприятий не чаще одного раза в два года);

отсутствие в отношении объекта контроля контрольных мероприятий, проведенных (планируемых к проведению) органом внешнего муниципального финансового контроля.

Информация, указанная в подпункте «б» пункта 9 Федерального стандарта № 208 при определении значения критерия «вероятность» не используется.

5.4.2. В дополнение к информации, указанной в пункте 10 Федерального стандарта № 208, при формировании плана контрольных мероприятий и определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

длительность периода, прошедшего с момента проведения органом контроля контрольного мероприятия в отношении объекта контроля.

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

5.5. Формирование плана контрольных мероприятий в сфере закупок осуществляется на основании мониторинга размещенных закупок в единой информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС). Мониторинг закупок в ЕИС проводится до даты заключения контракта на предмет соблюдения заказчиками правил нормирования, правил определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта.

Проведение контрольных мероприятий в сфере закупок, в рамках 1 объекта контроля, может осуществляться чаще одного раза в год, при условии, что объект (предмет) подлежащей проверке закупки будет отличаться.

6. Проведение контрольных мероприятий и оформление их результатов

6.1. Муниципальное казначейство в своей деятельности руководствуется федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 (далее – Федеральный стандарт № 1235).

6.2. В целях реализации пункта 4 Федерального стандарта № 1235, при осуществлении контроля в сфере закупок срок предоставления объектом контроля, иным органом, организацией, должностным лицом документов и (или) информации и материалов должен составлять 3 рабочих дня со дня получения запроса.

6.3. На основании пункта 17 Федерального стандарта № 1235 определение объема выборки данных из совокупности документов, информации и материалов, проверяемых при осуществлении контрольного мероприятия, осуществляется следующим способом.

Контрольные действия проводятся сплошным или выборочным способом.

Сплошной способ заключается в проведении контрольного действия в отношении всей совокупности финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к проверяемому вопросу контрольного мероприятия.

Выборочный способ заключается в проведении контрольного действия в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, относящихся к проверяемому вопросу контрольного мероприятия за определенный период. Объем выборки и ее состав определяются с учетом риск-ориентированного подхода таким образом, чтобы обеспечить возможность оценки проверяемого

вопроса, исходя из объема финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов, выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского учета, срока проведения проверки.

6.4. Согласно пункту 52 Федерального стандарта № 1235 при составлении акта, заключения в случае выявления однородных нарушений может быть дана их обобщенная характеристика (детальная информация обо всех выявленных нарушениях может формироваться с использованием приложений к акту, заключению).

6.5. Камеральная проверка может проводиться одним должностным лицом.

6.6. Не позднее 60 рабочих дней со дня подписания акта, оформленного по результатам выездной или камеральной проверки по вопросам осуществления контроля в сфере закупок, составляется отчет о результатах выездной или камеральной проверки, в который включаются все отраженные в акте нарушения, выявленные при проведении проверки, и подтвержденные после рассмотрения возражений субъекта контроля (при их наличии).

Отчет о результатах выездной или камеральной проверки подписывается руководителем проверочной (ревизионной) группы либо должностным лицом, проводившим проверку.

Отчет о результатах выездной или камеральной проверки приобщается к материалам проверки.

6.7. В течение 5 рабочих дней после направления представления и (или) предписания из материалов контрольного мероприятия в делопроизводстве формируется отдельное дело с соответствующим индексом, номером, наименованием и количеством томов этого дела.

Нумерация страниц материалов дела проставляется по центру вверху, начиная с последней страницы. Материалы контрольного мероприятия сшиваются в дело в следующем порядке:

приложения к акту проверки (ревизии), заключению по результатам обследования;

акт проверки (ревизии), заключение по результатам обследования;

запросы документов у объекта контроля (при их наличии);

приказ руководителя органа контроля о назначении проведения проверки (ревизии), обследования;

представление (предписание), направленное объекту контроля (при наличии);

информация объекта контроля об исполнении представления (предписания);

отчет о результатах проведенного контрольного мероприятия.

6.8. Контрольно-ревизионным отделом ведется журнал учета документов проведенных ревизий и проверок, который хранится в номенклатурном деле отдела.

7. Реализация результатов контрольных мероприятий

7.1. Муниципальное казначейство в своей деятельности руководствуется федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального)

финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095 (далее - Федеральный стандарт № 1095).

7.2. В целях реализации пункта 4 Федерального стандарта № 1095 акт проверки (ревизии), возражения объекта контроля на акт проверки (ревизии) (при их наличии), а также иные материалы проверки (ревизии) подлежат рассмотрению начальником контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства (либо замещающим его лицом).

7.3. В целях реализации пункта 5 Федерального стандарта № 1095 заключение, составленное по результатам обследования, возражения объекта контроля на него (при их наличии), а также иные материалы обследования подлежат рассмотрению начальником контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства (либо замещающим его лицом), по результатам которого может быть принято решение о проведении внеплановой выездной проверки (ревизии).

7.4. В целях реализации пунктов 8 и 9 Федерального стандарта № 1095 представления и предписания подписываются начальником контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства (либо замещающим его лицом).

7.5. В целях реализации пункта 21 Федерального стандарта № 1095 решение руководителя органа контроля (либо замещающего его лица) оформляется резолюцией на служебной записке о результатах рассмотрения обращения.

7.6. При выполнении всех требований представление и (или) предписание снимаются с контроля. Снятие с контроля оформляется резолюцией начальника контрольно-ревизионного отдела Муниципального казначейства (либо замещающего его лица) на служебной записке о снятии с контроля представления и (или) предписания.

7.7. Сводная информация о фактах выявленных нарушений органом внутреннего муниципального финансового контроля направляется Муниципальным казначейством в адрес главы Администрации города Ростова-на-Дону для принятия мер, в том числе дисциплинарных.

7.8. В единой информационной системе в сфере закупок в соответствии со статьей 4 Закона № 44-ФЗ размещается информация об осуществлении Муниципальным казначейством внутреннего муниципального финансового контроля.

8. Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов контроля и их должностных лиц

8.1. Муниципальное казначейство в своей деятельности руководствуется федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 17.08.2020 № 1237.

9. Составление отчетности о результатах контрольной деятельности

9.1. Муниципальное казначейство в своей деятельности руководствуется федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 30.12.2020 № 1478 (далее – Федеральный стандарт № 1478).

9.2. В соответствии с пунктом 10 Федерального стандарта № 1478 Муниципальным казначейством отчет о результатах контрольной деятельности и пояснительная записка к нему представляются ежегодно, до 1 марта года, следующего за отчетным, на бумажном носителе и (или) в электронной форме, в том числе с применением системы электронного документооборота «ДЕЛО», главе Администрации города Ростова-на-Дону.

9.3. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта № 1478 отчет о результатах контрольной деятельности подлежит размещению в подразделе «Контрольные мероприятия» раздела «Деятельность» на странице «Муниципальное казначейство» официального Интернет-портала городской Думы и Администрации города Ростова-на-Дону.

Начальник
контрольно-ревизионного отдела

Л.В. Филатова

Приложение № 1
к Стандартам осуществления
внутреннего муниципального
финансового контроля
в городе Ростове-на-Дону

План
контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела
Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону на _____ год

№ п/п	Наименование объектов контроля (либо групп объектов контроля)	Темы контрольных мероприятий	Проверяемый период <*>	Период (дата) начала проведения контрольного мероприятия	Ф.И.О. ответственного за проведение контрольного мероприятия <***>
1	2	3	4	5	6

Начальник контрольно-ревизионного
отдела Муниципального казначейства
города Ростова-на-Дону
(либо лицо, его замещающее)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

<*> При необходимости проверяемый период может быть расширен.

<***> При необходимости может быть назначено другое должностное лицо,
ответственное за проведение контрольного мероприятия.

Начальник
контрольно-ревизионного отдела

Л.В. Филатова

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

Анализ рисков

№ п/п	Наименование показателя	Расчет показателя	Едини- ца измере- ния	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, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля	да/нет	0,2	«да» - «высокая оценка» $E(P) = 5$, «нет» - «низкая оценка» $E(P) = 0$

	(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, направленных органом контроля по результатам 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 в отношении объекта контроля предложений от отраслевых отделов Муниципального казначейства о необходимости проведения контрольных мероприятий	Наличие (отсутствие) предложений	да/нет	0,6	«да» - «высокая оценка» $E(P) = 5$, «нет» - «низкая оценка» $E(P) = 0$
1.7.	отсутствие в отношении объекта контроля контрольных мероприятий, проведенных Муниципальным казначейством (периодичность)	Отсутствие (наличие) проведенных контрольных мероприятий	да/нет	0,6	«да» - «высокая оценка» $E(P) = 5$, «нет» - «низкая оценка» $E(P) = 0$

	проведения контрольных мероприятий не чаще одного раза в два года)				
1.8.	отсутствие в отношении объекта контроля контрольных мероприятий, проведенных (планируемых к проведению) органом внешнего муниципального финансового контроля	Отсутствие (наличие) контрольных мероприятий	да/нет	0,6	«да» - «высокая оценка» $E(P) = 5$, «нет» - «низкая оценка» $E(P) = 0$
Итоговая оценка критерия «Вероятность»		$E_{\text{Вероятность}} = \sum S_j E(P_j)$			
		S_j - вес j-го показателя критерия «Вероятность»			
		$E(P_j)$ - оценка j-го показателя критерия «Вероятность»			
		При значении $E_{\text{Вероятность}}$ = от 0 до 4,9 – «низкая оценка», $E_{\text{вероятность}}$ = от 5 до 8,9 – «средняя оценка», $E_{\text{вероятность}}$ = от 9 и более – «высокая оценка»			
2.	Критерии «Существенность»				
2.1	объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (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	рубль	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 государственной (муниципальной) поддержки), в	Наличие национальных (региональных) проектов	Единица (0, 2, 4)	0,3	Объектом контроля не реализуются национальные (региональные) проекты – «низкая

	отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия				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	рубль	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 государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам: - осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93	Наличие в проверяемом периоде	Да/нет	0,4	«Да» - «высокая оценка» $E(P) = 5$, «Нет» - «низкая оценка» $E(P) = 0$

	Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных 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, 3, 5)	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»		$E_{\text{существенность}} = \sum S_j E(P_j)$			
		S _j - вес j-го показателя критерия «Существенность»			
		E(P _j) - оценка j-го показателя критерия «Существенность»			
		При значении E существенность = до 2,9 – «низкая оценка», E существенность = от 3 до 4,9 – «средняя оценка», E существенность = от 5 и более – «высокая оценка»			

Начальник контрольно-ревизионного
отдела Муниципального казначейства
города Ростова-на-Дону
(либо лицо, его замещающее)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Начальник
контрольно-ревизионного отдела

Л.В. Филатова