

Российская Федерация
Иркутская область
Муниципальное образование «Тайшетский район»
Тайшетское муниципальное образование
«Тайшетское городское поселение»
АДМИНИСТРАЦИЯ ТАЙШЕТСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

От 30.08.2024г.

г.Тайшет

№ 66

Об утверждении ведомственного стандарта «Анализ рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля»

В соответствии с абзацем десятым пункта 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 14 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208:

1. Утвердить ведомственный стандарт «Анализ рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» согласно приложению к настоящему распоряжению (Приложение).

2. Отделу по организационной работе, контролю и делопроизводству администрации Тайшетского городского поселения (Бычкова В. Д.) обеспечить опубликование настоящего распоряжения в официальных средствах массовой информации.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

И.о. главы Тайшетского
городского поселения

А. С. Евдокименко

Исп.: Михайлова А. Д.
тел. 2-03-79

**ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ
АНАЛИЗ РИСКОВ В РАМКАХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

1. Ведомственный стандарт «Анализ рисков в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» (далее - Стандарт), применяется сотрудниками администрации Тайшетского городского поселения, уполномоченными на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, при планировании проверок, ревизий и обследований (далее - контрольные мероприятия). Устанавливает значения шкал оценок и требования к анализу рисков при составлении плана контрольных мероприятий с применением риск - ориентированного подхода, в целях присвоения объекту контроля и предмету контроля категорий риска.

2. Понятия и термины, используемые в Стандарте, применяются в значениях, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации 27 февраля 2020 года № 208.

3. В соответствии с пунктом 11 Федерального стандарта, на основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

Категории риска		Критерий «вероятность»	Критерий «существенность»
I категория	Чрезвычайно высокий риск	высокая	высокая
II категория	Высокий риск	средняя	высокая
III категория	Значительный риск	низкая	высокая
		высокая	средняя
IV категория	Средний риск	средняя	средняя
		высокая	низкая
V категория	Умеренный риск	низкая	средняя
		средняя	низкая
VI категория	Низкий риск	низкая	низкая

4. Отбор объектов и предмета контроля для их включения в план контрольных мероприятий, осуществляется по результатам анализа рисков в разрезе полномочий, предусмотренных частью 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, по установленной форме (приложение 1 к Стандарту), с присвоением тем контрольных мероприятий.

5. Анализ рисков проводится по шкале определения значения критерия «Существенность последствий нарушения» и шкале определения значения критерия «Вероятность допущения нарушения» в соответствии с приложениями 2,3 к Стандарту.

6. В целях реализации полномочий, предусмотренных частью 1 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, отбор объектов контроля приложения 1 к Стандарту, производится за 9 месяцев года утверждения плана.

Заместитель начальника отдела по организационной работе,
контролю и делопроизводству администрации
Тайшетского городского поселения

М.М. Шилова

Приложение 1
к ведомственному стандарту
«Анализ рисков в рамках осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля»

Отбор объектов и предмета контроля, в разрезе полномочий, предусмотренных частью 1
статьи 269.2 БК РФ

№	Цель контрольного мероприятия (статья 269.2 БК РФ)	Тема контрольного мероприятия (п. 13 Постановление Правительства РФ от 27.02.2020 № 208)	Объекты контроля (ст. 266.1 БК РФ)
1	Контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;	а) проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций казенного учреждения (органа местного самоуправления) и (или) их отражения в бюджетном учете и отчетности; в) проверка предоставления и (или) использования субсидий, предоставленных из бюджета публично-правового образования бюджетным (автономным) учреждениям, и (или) их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности; о) проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;	ГРБС, казенные, бюджетные учреждения
2	Контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;	н) проверка исполнения бюджетных полномочий по администрированию доходов или источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета и бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации); о) проверка (ревизия) финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля;	ГАБС, казенные, бюджетные учреждения
3	Контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях,	г) проверка предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям, государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым	ГРБС, казенные, бюджетные учреждения

	<p>предусмотренных настоящим Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;</p>	<p>компаниям, хозяйственным товариществам и обществам с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, а также коммерческим организациям с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг и (или) соблюдения условий соглашений (договоров) об их предоставлении;</p>	
4	<p>контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;</p>	<p>б) проверка осуществления расходов бюджета публично-правового образования на реализацию мероприятий государственной (муниципальной) программы (подпрограммы, целевой программы), национального, федерального, регионального проектов; м) проверка достоверности отчета о реализации государственной (муниципальной) программы, отчета об исполнении государственного (муниципального) задания или отчета о достижении показателей результативности;</p>	<p>ГРБС, казенные, бюджетные учреждения</p>
5	<p>контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.</p>	<p>л) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в отношении отдельных закупок для обеспечения федеральных нужд (нужд соответствующего субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд);</p>	<p>ГРБС, казенные, бюджетные учреждения</p>

Приложение 2
к ведомственному стандарту
«Анализ рисков в рамках осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля»

Шкала определения значения критерия «Вероятность допущения нарушения» (ГРБС,
казенные, бюджетные учреждения)

№	Наименование показателя п. 9 Постановление Правительства РФ от 27.02.2020 № 208	ед. изм	Расчет показателя	
1	Значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента.	%	Высокая Менее 70%	10
			Средняя 70-89%	5
			Низкая 90-100%	0
2	Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты.	%	Высокая Менее 70%	10
			Средняя 70-89%	5
			Низкая 90-100%	0
3	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 (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ);	Да /нет	высокая	10
			низкая	0
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;	Да /нет	Высокая нарушения, имеющие признаки админ.	10
			Средняя нарушения, не имеющие признаков админ.	5
			Низкая Нет нарушений	0
5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий;	Да /нет	высокая	10
			низкая	0
6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля;	Да /нет	высокая	10
			низкая	0

Итоговая оценка критерия «Вероятность допущения нарушения»:

Оценка риска	Суммарный баллы
Высокая	От 10 и более
Средняя	От 5 до 10
Низкая	Менее 5

Приложение 3
к ведомственному стандарту
«Анализ рисков в рамках осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля»

Шкала определения значения критерия «Существенность последствий нарушения» (ГРБС,
казенные, бюджетные учреждения)

№	Наименование показателя п. 10 Постановление Правительства РФ от 27.02.2020 № 208	ед. изм	Расчет показателя	
1	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета. (общая сумма бюджетных ассигнований) в проверяемом периоде	млн руб	Высокая от 25 млн. руб.	10
			Средняя от 5 до 25 млн. руб.	5
			Низкая до 5 млн. руб.	0
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия. Наличие/отсутствие в проверяемом периоде мероприятий, реализуемых объектом контроля в рамках национальных проектов, и (или) предусматривающих финансовое обеспечение (софинансирование) из бюджетов вышестоящих уровней, и (или) за счет пожертвований.	Да /нет	Высокая Наличие	10
			Низкая Отсутствие	0
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля Доля принятых в отчетном периоде бюджетных обязательств на поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ, в общем объеме финансового обеспечения	%	Высокая Менее 85 %	10
			Средняя 85 % - 94,9 %	5
			Низкая 95 % и более	0
4	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:			
4.1	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 и муниципальных нужд" (доля в общем количестве)	%	Высокая более 15 %	10
			Средняя 6 % - 15 %	5
			Низкая 5 % и менее	0
4.2	Наличие условия о выплате аванса (доля в общем количестве)	%	Высокая более 15 %	10
			Средняя 6 % - 15 %	5
			Низкая 5 % и менее	0
4.3	Наличие условия об исполнении контракта по этапам (доля в общем количестве)	%	Высокая более 15 %	10
			Средняя 6 % - 15 %	5
			Низкая 5 % и менее	0
4.4	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон. (доля в общем количестве)	%	Высокая более 15 %	10
			Средняя 6 % - 15 %	5
			Низкая 5 % и менее	0

Итоговая оценка критерия «Существенность последствий нарушения»:

Оценка риска	Суммарный баллы
Высокая	более 25
Средняя	10 – 25
Низкая	Менее 10