



МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ города ПЯТИГОРСКА»
П Р И К А З

«05» ноября 2024 г.

№ 87

по основной деятельности

О внесении изменений в приложение № 2 к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденному приказом муниципального учреждения «Финансовое управление администрации города Пятигорска» от «01» ноября 2021 г. № 89/1

В соответствии с пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 24 октября 2024 г. № 1428 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» -

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приложение № 2 «Анализ рисков» к ведомственному стандарту внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденному приказом муниципального учреждения «Финансовое управление администрации города Пятигорска» от «01» ноября 2021 г. № 89/1 «Об утверждении ведомственного стандарта внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», изложив его в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска» Топалову О.В.

3. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник МУ «Финансовое управление администрации г. Пятигорска»

Л.Д.Сагайдак

С приказом ознакомлены:

Топалова О.В.

Гуревич Е.А.

Приложение
к приказу МУ «Финансовое управление
администрации города Пятигорска»
от «05» ноября 2024 г. № 87

Приложение № 2
к ведомственному стандарту
внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование
проверок, ревизий и обследований»

АНАЛИЗ РИСКОВ

| № п/п | Наименование информации (показателя) | Источник информации и период, применяемые для расчета | Оценка значения критерия риска |
|----------|---|---|--|
| 1. | Критерий «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 | Данные рейтинга, опубликованные на официальном сайте города-курорта Пятигорска (значения показателей за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование) | При итоговой оценке качества финансового менеджмента: более 80 баллов – «низкая оценка», от 55 до 80 баллов – «средняя оценка», менее 55 баллов – «высокая оценка» |
| 1.2. | Значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты | Информация по освоению предоставленных целевых межбюджетных трансфертов, имеющаяся в распоряжении органа контроля (значения показателей за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование) | При освоении предоставленных целевых межбюджетных трансфертов в объеме: более 90 % - «низкая оценка», от 70 % до 90 % - «средняя оценка», менее 70 % - «высокая оценка» |
| 1.3. | 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, | Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – нормативные правовые акты администрации | При отсутствии значительных изменений, при переименовании, нахождении в стадии реорганизации – «низкая оценка», |

| | | | |
|------|---|--|--|
| | выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ) | города Пятигорска и Думы города Пятигорска, выписки из ЕГРЮЛ объектов контроля (проверяемый период) | при наличии значительных изменений, при завершении реорганизации – «высокая оценка» |
| 1.4. | Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля | Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – акты контрольных мероприятий, отчеты о результатах контрольных мероприятий (за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование) | При отсутствии нарушений – «низкая оценка», при наличии нарушений, не имеющих суммового выражения – «средняя оценка», при наличии суммовых нарушений – «высокая оценка», если контрольные мероприятия не проводились – не оценивается |
| 1.5. | Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий | Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – журнал регистрации документов о проведении контрольных мероприятий, результатов контрольных мероприятий, представлений, предписаний, протоколов и других документов; ответы объектов контроля на представления и предписания (за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование) | При исполнении в полном объеме – «низкая оценка», при исполнении в неполном объеме (частично) – «средняя оценка», при неисполнении – «высокая оценка», если представления, предписания не выдавались и (или) контрольные мероприятия не проводились – не оценивается |
| 1.6. | Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля | Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – журнал регистрации входящей корреспонденции, жалобы и обращения, | При отсутствии обращений (жалоб) – «низкая оценка», при наличии обращений (жалоб) – «высокая оценка» |

| | | | |
|--|---|--|---|
| | | поступившие в орган контроля (за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование) | |
| 1.7. | Результаты анализа Федеральным казначейством осуществления главными распорядителями средств бюджета города-курорта Пятигорска, главными администраторами доходов бюджета города-курорта Пятигорска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Пятигорска внутреннего финансового аудита | Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – итоговые результаты анализа по осуществлению внутреннего финансового аудита по каждому главному распорядителю средств бюджета города-курорта Пятигорска, главному администратору доходов бюджета города-курорта Пятигорска, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета города-курорта Пятигорска (за год, предшествующий году, в котором осуществляется планирование) | При итоговой оценке анализа по осуществлению внутреннего финансового аудита: более 85 баллов – «низкая оценка», от 11 до 85 баллов – «средняя оценка», менее 11 баллов – «высокая оценка» |
| 1.8. | В случае отсутствия информации, указанной в строках 1.1.-1.7., учитывается информация о непроведении контрольных мероприятий в отношении объекта контроля более 2 лет | Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – отсутствие контрольных мероприятий более 2 лет | При проведении контрольных мероприятий – «низкая оценка», при отсутствии контрольных мероприятий – «высокая оценка» |
| Результат значения критерия «вероятность» | | <ul style="list-style-type: none"> - принимается по наибольшему количеству одинаковых оценок, - в случае равного количества оценок «высокая оценка» и «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка», | |

| | | | |
|------|---|---|--|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - в случае равного количества оценок «высокая оценка» и «средняя оценка» результат значения принимается как «высокая оценка», - в случае равного количества оценок «средняя оценка» и «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка», - в случае равного количества оценок «высокая оценка», «средняя оценка», «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка» | |
| 2. | Критерий «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 | Решение Думы о бюджете, данные отчета об исполнении бюджета, данные программных продуктов АС «Бюджет», Web-Консолидация (проверяемый период) | Общий объем бюджетных ассигнований, объем средств, предоставленных из бюджета: от 1 руб. до 15 000 000 руб. – «низкая оценка», от 15 001 000 руб. до 40 000 000 руб. – «средняя оценка», от 40 001 000 руб. и более – «высокая оценка» |
| 2.2. | Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия | Решение Думы о бюджете, данные отчета об исполнении бюджета, данные программных продуктов АС «Бюджет», Web-Консолидация (проверяемый период) | Субсидии юридическим и физическим лицам, меры социальной поддержки, оказание адресной помощи, проведение мероприятий для детей и молодежи и др. (по выбору). При наличии предоставления средств на указанные мероприятия – «высокая оценка», при отсутствии предоставления средств на указанные мероприятия – не оценивается |
| 2.3. | Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля | Отчетность главных распорядителей бюджетных средств, данные программных продуктов АС «Бюджет», Web-Консолидация | Величина объема принятых обязательств: от 1 руб. до 10 000 000 руб. – «низкая оценка», от 10 001 000 руб. до 35 000 000 руб. – «средняя оценка», |

| | | | |
|--|--|--|---|
| | | (проверяемый период) | от 35 001 000 руб. и более – «высокая оценка» |
| 2.4. | <p>Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:</p> <p>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 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;</p> <p>наличие условия об исполнении контракта по этапам;</p> <p>наличие условия о выплате аванса;</p> <p>заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон</p> | <p>Информация, имеющаяся в распоряжении органа контроля – предоставлена по запросу органа контроля (4 квартал года, предшествующего году, в котором осуществляется планирование и 9 месяцев текущего года)</p> | <p>При отсутствии любого из параметров – «низкая оценка», при наличии 1-го или 2-х параметров – «средняя оценка», при наличии 3-х или 4-х параметров – «высокая оценка»</p> |
| <p>Результат значения критерия «существенность»</p> | | <p>- принимается по наибольшему количеству одинаковых оценок, - в случае равного количества оценок «высокая оценка» и «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка», - в случае равного количества оценок «высокая оценка» и «средняя оценка» результат значения принимается как «высокая оценка», - в случае равного количества оценок «средняя оценка» и «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка», - в случае равного количества оценок «высокая оценка», «средняя оценка», «низкая оценка» результат значения принимается как «средняя оценка»</p> | |