

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ХАБАРОВСКА
ФИНАНСОВЫЙ ДЕПАРТАМЕНТ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ХАБАРОВСКА

ПРИКАЗ

30.06.2020 № 41
г. Хабаровск

Об утверждении ведомственного стандарта

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый ведомственный стандарт, обеспечивающий выполнение полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и определяющий требования к анализу рисков.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора финансового департамента по контрольно-ревизионной работе Ю.А. Моисееву.

Директор департамента



С.Л. Голик

ПРИЛОЖЕНИЕ

к приказу директора
финансового департамента
от 30.06.2020 № 41

ВЕДОМСТВЕННЫЙ СТАНДАРТ,
обеспечивающий исполнение полномочий по внутреннему муниципальному
финансовому контролю и определяющий требования к анализу рисков

1. Настоящий стандарт разработан в соответствии с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – «Стандарт № 208») и определяет требования к анализу рисков.

2. Анализ рисков для формирования плана осуществляется по показателям «Вероятность допущения нарушения» (далее - Вероятность), «Существенность последствий нарушения» (далее - Существенность).

3. Значения шкалы оценок показателей Вероятность и Существенность определены в Приложении №1 к настоящему стандарту.

4. Итоговое значение оценок показателей Вероятность и Существенность определяется по каждому объекту контроля следующим образом:

4.1. Высокая - присваивается при условии наличия 2-х и более значений показателя - «высокая оценка»;

4.2. Средняя - присваивается при условии наличия хотя бы одного значения показателя - «средняя оценка»;

4.3. Низкая - присваивается объектам контроля, не включенным в высокие и средние оценки.

5. При подготовке проекта плана контрольной деятельности проводится анализ объектов контроля, путем отнесения каждого к категории рисков, определенной сочетанием показателей Вероятность и Существенность по шкале оценок, установленной пунктом 11 Стандарта № 208.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к ведомственному стандарту

№ п/п	Наименование показателя «Вероятность допущения нарушения»	Шкала оценки показателя	Наименование показателя «Существенность последствий нарушения»	Шкала оценки показателя	Шкала оценки показателя
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	низкая оценка - более 86 % средняя оценка - от 76 % до 85 % высокая оценка - менее 75%	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды в целом по видам расходов	низкая оценка - менее 100,0 тыс. рублей средняя оценка - от 101,0 тыс. рублей до 3000,0 тыс. рублей высокая оценка - свыше 3001,0 тыс. рублей	
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 (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ	низкая оценка - нет высокая оценка - да	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия	средняя оценка - мероприятия включены национальные проекты высокая оценка - мероприятия включены национальные проекты	
3	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля	низкая оценка - отсутствуют средняя оценка - наличие нефинансовых	Соотношение принятых обязательств к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	низкая оценка - ниже либо равно 1 высокая оценка - выше 1	

		<p>нарушений</p> <p>высокая оценка - наличие финансовых нарушений и (или) административных правонарушений</p>		
4	<p>Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий</p>	<p>низкая оценка - 100 %</p> <p>высокая оценка - менее 100%</p>	<p>Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:</p> <p>а) 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>б) Наличие условия об исполнении контракта по этапам;</p> <p>в) Наличие условия о выплате аванса;</p> <p>г) Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон.</p>	<p>низкая оценка - при отсутствии параметров, установленных пунктами а), б), в), г).</p> <p>высокая оценка - при наличии хотя бы одного параметра, установленного пунктами а), б), в), г).</p>

5	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	низкая оценка - нет высокая оценка - да		
---	--	--	--	--