

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
УСТЬ-КУТСКИЙ РАЙОН
УСТЬ-КУТСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
(ГОРОДСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ)
АДМИНИСТРАЦИЯ
РАСПОРЯЖЕНИЕ**

16 июня 2024

№ 167-р

Об утверждении Порядка формирования исходных данных для составления проекта Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год с применением риск-ориентированного подхода администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля, руководствуясь Бюджетным кодексом Российской Федерации, Постановлением Правительства РФ от 27.02.2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», руководствуясь ст.ст. 6, 33, 47 Устава Усть-Кутского городского поселения Усть-Кутского муниципального района Иркутской области,

1. Утвердить Порядок формирования исходных данных для составления проекта Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год, с применением риск-ориентированного подхода, администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) (далее – Порядок формирования исходных данных) на 2024 год (Приложение №1).

2. Настоящее распоряжение подлежит опубликованию (обнародованию) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации муниципального образования «город Усть-Кут».

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на председателя комитета по финансам и налогам - главного бухгалтера администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) Герасимчук М. В.

Глава администрации Усть-Кутского
муниципального образования
(городского поселения)



Е.В. Кокшаров

ПОРЯДОК

формирования исходных данных для составления проекта Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год с применением риск-ориентированного подхода администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения)

1. Порядок формирования исходных данных для составления проекта Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год с применением риск-ориентированного подхода определяет требования к анализу рисков для целей установления дополнительных категорий риска, присваиваемых объекту контроля и предмету контроля при составлении проекта Плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода, согласно Постановления Правительства РФ от 27.02.2020 г. № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

2. В ходе составления проекта Плана контрольных мероприятий комитетом по финансам и налогам администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) в срок до 15 ноября текущего года происходит сбор информации об объектах контроля автоматизированным (при наличии технической возможности) и (или) ручным способом, с направлением запросов главному администратору бюджетных средств Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) о предоставлении информации за предыдущий год и 9 месяцев текущего года. Информация об объектах контроля полученная ручным способом, предоставляется согласно запроса о предоставлении необходимых документов (информации) в адрес главного распорядителя бюджетных средств администрации Усть-Кутского муниципального образования (городского поселения) за предыдущий год и 9 месяцев текущего года.

3. Ответственность за достоверность и своевременность представленных данных несут руководители комитетов и отделов.

4. Анализ рисков проводится в целях установления категорий риска, присваиваемых по каждому объекту контроля и предмету контроля, а также определения предельных значений шкалы оценок в целях присвоения категорий риска.

5. Информация об объектах контроля, позволяет определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее-критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее-критерий «существенность»).

При определении значения критерия используется информация согласно Таблицы № 1:

Таблица № 1

№ п/п	Информация при определении значения критерия	Низкая оценка (значение оценки-1)	Средняя оценка (значение оценки-2)	Высокая оценка (значение оценки-3)
критерий «вероятность»				

1.1.	Значение 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	Итоговая оценка равна максимально возможной оценке качества финансового менеджмента, более 80%	Итоговая оценка менее значения максимально возможной оценки качества финансового менеджмента, но не ниже чем на 1 балл (от 50% до 80%)	Итоговая оценка менее значения максимально возможной оценки качества финансового менеджмента более чем на 1 балл (менее 50%)
1.2.	Значение показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты	Уровень достижения показателей ниже 90%	Уровень достижения показателей от 90% до 95%	Уровень достижения показателей от 95% до 100%
1.3.	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре, изменение состава вида деятельности	Отсутствие изменений	Изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ	Изменение в организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений
1.4.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в	Отсутствие нарушений	-	Наличие нарушений

	отношении объекта контроля			
1.5.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий	Отсутствие представлений, предписаний	Исполнение в полном объеме представлений, предписаний	Неисполнение (в том числе частично) представлений, предписаний
1.6.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	Отсутствие обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля	-	Наличие обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля
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	Менее _____ млн. руб.	От _____ млн. руб. до _____ млн. руб.	Свыше _____ млн. руб.
2.2.	Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение	-	Финансирование мероприятий, направленных на реализацию национальных проектов, мероприятий,	Поручения Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации,

	контрольного мероприятия		направленных на предотвращение распространения COVID	Губернатора Иркутской области, Министерства финансов Российской Федерации
2.3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля - 100%	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля - от 90% до 100%	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля - ниже 90% или выше 100%
2.4.	Осуществление контролем закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:			
2.4.1.	осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании п. 2 и 9 ч. 1 ст. 93 Федерального Закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	Отсутствие закупок	-	Осуществление закупок у единственного поставщика
2.4.2.	наличие условия об исполнении контракта по этапам	Условие отсутствует	-	Наличие условия

2.4.3.	наличие условия о выплате аванса	Условие отсутствует	-	Наличие условия
2.4.4.	заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон	Условие отсутствует	-	Заключение контракта

При отсутствии информации к объекту контроля и предмету контроля применяется оценка значения критерия "вероятность" - "0".

При отсутствии информации к объекту контроля и предмету контроля применяется оценка значения критерия "существенность" - "0".

6. По результатам анализа рисков и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска, Таблица № 2:

Таблица № 2

Вероятность \ Существенность	Высокая оценка	Средняя оценка	Низкая оценка
Высокая оценка	I	III	IV
Средняя оценка	II	IV	V
Низкая оценка	III	V	VI

I категория – чрезвычайно высокий риск;

II категория – высокий риск;

III категория – значительный риск;

IV категория – средний риск;

V категория – умеренный риск;

VI категория – низкий риск.

7. На основании полученных данных составляется проект Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год.

Председатель
Комитета по финансам и налогам -
главный бухгалтер администрации
Усть-Кутского муниципального
образования (городского поселения)



М. В. Герасимчук