|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **АДМИНИСТРАЦИЯ** **МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА «ПЕЧОРА»**  |  | **«ПЕЧОРА»** **МУНИЦИПАЛЬНÖЙ РАЙОНСА****АДМИНИСТРАЦИЯ**  |
| **ПОСТАНОВЛЕНИЕ** **ШУÖМ**  |
| « 04 » февраля 2019 г.г. Печора, Республика Коми |  |  № 119 |

Об утверждении Стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности с учетом применения риск-ориентированного подхода»

Во исполнение части  3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации

 администрация ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить [Стандарт](#P28) внутреннего муниципального финансового контроля « Планирование контрольной деятельности с учетом риск-ориентированного подхода» согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия и подлежит размещению на официальном сайте администрации муниципального района «Печора».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника управления финансов муниципального района «Печора».

|  |  |
| --- | --- |
| Глава муниципального района –руководитель администрации  |  Н.Н. Паншина |

Приложение

к Постановлению

администрации МО МР «Печора»

от 04 февраля 2019 г. № 119

СТАНДАРТ

ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО

КОНТРОЛЯ «ПЛАНИРОВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С УЧЕТОМ

ПРИМЕНЕНИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА»

1. Общие положения

1.1 Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности с учетом применения риск-ориентированного подхода» разработан в целях повышения эффективности расходов бюджетов муниципального образования муниципального района «Печора» (далее МО МР), муниципальных образований городских и сельских поселений (далее МО ГП и СП).

1.2. Настоящий Стандарт применяется с учетом иных стандартов и (или) других документов, регламентирующих осуществление отдельных контрольных полномочий Управления финансов МР «Печора» (далее - Управление финансов), в части планирования деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля.

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление принципов, правил, требований и процедур планирования контрольных мероприятий Управления финансов с учетом риск-ориентированного подхода, а также учета внеплановых контрольных мероприятий.

1.4. Задачами настоящего Стандарта являются:

1) определение целей, задач и принципов планирования;

2) установление порядка планирования контрольной деятельности;

3) установление порядка корректировки и контроля исполнения планов контрольных мероприятий;

4) требования к порядку учета внеплановых контрольных мероприятий.

1.5. Стандарт применяется Управлением финансов при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, включая:

1) контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

1.6. Стандарт не применяется при осуществлении иных полномочий Управления финансов, не указанных в [пункте 1.5](#P45). По решению Управления финансов Стандарт может применяться при осуществлении иных полномочий. При наличии противоречий в части планирования контрольной деятельности в тексте настоящего Стандарта и документов (стандартов), регламентирующих реализацию полномочий, указанных в [пункте 1.5](#P45), приоритетным является использование настоящего Стандарта.

1.7. Деятельность по контролю подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

1.8. Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным начальником управления финансов (далее - План).

 1.9. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании поручений (требований, обращений) главы муниципального района - руководителя администрации, информации, полученной от граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, органов государственной власти, органов местного самоуправления, правоохранительных органов, о наличии фактов нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

2. Термины и определения

2.1. В настоящем Стандарте применяются следующие термины в указанных значениях.

Контрольные мероприятия - организационная форма осуществления контрольной деятельности.

Под идентичным контрольным мероприятием в отношении объекта контроля понимается контрольное мероприятие в отношении одного и того же предмета контроля, проверяемого периода.

В целях настоящего Стандарта используется следующее определение термина «риск»: вероятность причинения ущерба.

Обязательные требования - условия, ограничения, запреты, обязанности, предъявляемые к осуществлению деятельности объектов контроля, совершению ими действий, результатам осуществления деятельности или совершения действий, использованию ими при осуществлении указанной деятельности, установленные федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Республики Коми, нормативными правовыми актами МО МР «Печора». Силу обязательных требований имеют также документы, не являющиеся нормативными правовыми актами (например, документы, разработанные самими объектами контроля, а также учредительные документы организаций), если обязанность соблюдать положения указанных документов предусмотрена законодательством Российской Федерации.

Риск-ориентированный подход - метод организации и осуществления муниципального финансового контроля, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения мероприятий по контролю определяется отнесением деятельности объекта контроля и (или) к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности.

Классификатор рисков - форма записи информации об идентифицированном риске. Документ, в котором представлен закодированный перечень возможных рисков осуществления деятельности объектами контроля, являющейся предметом контроля органа внутреннего муниципального финансового контроля.

Карта рисков - документ, включающий пообъектный расчет суммарного потенциального риска с целью формирования рейтинга рисковости объектов контроля, являющийся источником информации для подготовки проекта Плана.

Рейтинг рисковости объектов контроля - перечень объектов контроля, упорядоченный по численным значениям суммарного риска объектов контроля в соответствии с порядком, установленным настоящим стандартом, и являющийся источником информации для подготовки проекта Плана.

Планирование контрольной деятельности на основе риск-ориентированного подхода - процесс отбора объектов контроля в зависимости от степени риска причинения объектами ущерба в целях включения в План на соответствующий финансовый год.

План контрольных мероприятий Управления финансов - документ, устанавливающий перечень намечаемых к выполнению контрольных мероприятий.

3. Единый порядок планирования контрольной

деятельности Управления финансов с учетом

риск-ориентированного подхода

3.1. Планирование контрольной деятельности Управления финансов с учетом риск-ориентированного подхода осуществляется с целью эффективной реализации соответствующих контрольных полномочий.

3.2. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности в зависимости от степени риска причинения объектами контроля ущерба (далее - риска) должно существенно повысить эффективность расходования ресурсов на функционирование Управления финансов путем концентрации усилий на наиболее значимых направлениях, а также оптимизировать нагрузку на объекты контроля.

3.3. Задачами планирования являются:

1) оптимизация контрольной нагрузки на объекты контроля, осуществление деятельности которых сопряжено с высокой вероятностью причинения существенного ущерба (риск-ориентированный подход);

2) оптимизация ресурсов, направляемых на осуществление контрольной деятельности Управления финансов, за счет повышения эффективности их расходования;

3) минимизация ущерба, в том числе муниципальному имуществу, причиняемого объектами контроля;

4) улучшение показателей деятельности (в том числе финансово-хозяйственной) объектов контроля.

3.4. Планирование контрольной деятельности основывается на риск-ориентированном подходе с учетом следующих принципов:

взаимосвязь годового и текущего планирования (под текущим планированием подразумевается полугодовое, ежеквартальное, ежемесячное планирование - при наличии такового);

непрерывность планирования;

комплексность планирования;

соблюдение единых (общих) принципов внутреннего муниципального финансового контроля;

обеспечение равномерности нагрузки на структурные подразделения Управления финансов, принимающие участие в контрольных мероприятиях;

рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов Управления финансов;

нормативно установленная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

направленность контроля на предотвращение ущерба и разъяснение содержания обязательных требований, подлежащих соблюдению, а не на выявление нарушений и наложение санкций;

выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы.

3.5. Планирование контрольной деятельности Управления финансов имеет непрерывный характер и включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:

1) формирование исходных данных для составления проекта Плана;

2) составление проекта Плана на очередной год;

3) согласование проекта плана контрольных мероприятий;

4) утверждение и публикация проекта Плана.

3.6. Формирование исходных данных для составления проекта Плана включает:

1) сбор информации об объектах контроля;

2) обработка информации об объектах контроля;

3) определение объема контрольной деятельности (например, человеко-часов, количества контрольных мероприятий) на очередной год;

4) отбор объектов контроля для проведения контрольных мероприятий Управлением финансов с учетом риск-ориентированного подхода на основе имеющейся информации об объектах контроля.

3.7. Сбор информации об объектах контроля осуществляется Управлением финансов на непрерывной основе.

3.8. Информация об объектах контроля включает в себя данные, которые могут быть использованы при определении вероятности реализации рисков и значимости рисков, в том числе:

1) сведения о сфере деятельности объекта контроля;

2) масштабы деятельности объекта контроля;

3) финансовый масштаб деятельности объекта контроля (в том числе объем доведенных лимитов бюджетных обязательств, объем полученного финансового обеспечения выполнения муниципального задания);

4) существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля;

5) опыт персонала объекта контроля;

6) состояние кадрового потенциала (численность, квалификация) сотрудников, сведения о стабильности персонала объекта контроля;

7) существенность и значимость нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок Управлением финансов и иными субъектами контроля в предшествующих финансовых периодах;

8) полнота учета рекомендаций, представленных субъектом контроля объекту контроля, по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных проверок;

9) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия;

10) сведения, полученные от государственных и муниципальных органов и организаций, других заинтересованных сторон, в части финансово-хозяйственной деятельности предполагаемых объектов контроля;

11) перечень потенциальных объектов контроля из сводного реестра участников и неучастников бюджетного процесса;

12) сведения из информационных систем, владельцем или оператором которых является Федеральное казначейство (Казначейство России), Федеральная налоговая служба, Министерство финансов Российской Федерации (например, официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, единая информационная система в сфере закупок www.zakupki.gov.ru, государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами "Электронный бюджет" www.budget.gov.ru, информационная система бюджетного мониторинга), в том числе: сведения о средствах федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, предоставленных бюджетам муниципальных образований; бухгалтерская (бюджетная) отчетность, представленная в установленном порядке, сведения о принятых бюджетных обязательствах;

13) материалы, направленные в администрацию МР «Печора», Управление финансов главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов по результатам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

14) информация о результатах проведения Управлением финансов анализа осуществления главными администраторами средств бюджета МО МР «Печора» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого им в рамках бюджетных полномочий;

15) обращения граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц, поступивших в администрацию МР «Печора», Управление финансов;

16) иные сведения, которые могут быть использованы Управлением финансов для определения вероятности реализации рисков и значимости рисков объектов контроля при планировании проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

3.9. Обработка информации об объектах контроля представляет собой непрерывную систематизацию данных Управлением финансов об объектах контроля в целях определения вероятности реализации рисков.

3.10. Определение объема контрольной деятельности Управления финансов (например, человеко-часов, формы, количества контрольных мероприятий) на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов:

1) нормативно установленные основания проведения контрольных мероприятий;

2) нормативно установленная периодичность контрольных мероприятий (периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год);

3) обеспеченность кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами;

4) равномерность распределения ресурсов на проведение контрольных мероприятий в течение календарного года;

5) сбалансированность нагрузки на ревизионный состав;

6) выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы, с учетом текущей ситуации в подконтрольной сфере деятельности.

3.11. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск-ориентированного подхода на основе имеющейся систематизированной информации осуществляется в соответствии с [Порядком](#P185), представленным в (Приложении № 1).

3.12. В результате проведенного отбора объекты контроля включаются в проект Плана на очередной год. План имеет табличную форму, форма [Плана](#P316) приведена в (Приложении № 2).

3.13. По решению начальника Управления финансов в проект Плана могут быть включены объекты контроля, не отобранные в результате вышеописанных процедур, но не более 5% от всего количества объектов контроля, включенных в проект Плана в целях реализации контрольного полномочия.

3.14. В рамках реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, закрепленного в Бюджетном кодексе Российской Федерации, План размещается на официальном управления финансов МР «Печора» в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

3.15. В Приложении 3 представлены [этапы](#P395) планирования контрольных мероприятий.

3.16. Сроки осуществления процедур планирования отражены в ([Приложении №3](#P395)).

3.17. [Схема](#P439) процесса подготовки Плана представлена в (Приложении №4).

4. Коррекция плана контрольных мероприятий

Управления финансов

4.18. При необходимости План подлежит корректировке.

4.19. План может быть откорректирован в случаях:

1) поступления запросов (обращений) государственных и муниципальных органов, организаций, а также иных организаций и граждан;

2) внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации;

3) выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения мероприятия;

4) реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля;

5) возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей контрольного мероприятия вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

Изменение Плана производится на основе принципа минимизации его корректировки.

В случае необходимости внесения изменений в План в первую очередь корректируются мероприятия, объектами которых являются объекты контроля с наименьшими значениями суммарного риска (далее - СРО).

4.20. Корректировка Плана может осуществляться в виде:

1) изменения наименования контрольного мероприятия;

2) изменения перечня объектов контрольного мероприятия;

3) изменения сроков проведения контрольного мероприятия;

4) исключения контрольных мероприятий из Плана;

5) включения дополнительных контрольных мероприятий в План.

Каждое изменение Плана должно быть обосновано.

Изменения в План утверждаются начальником Управления финансов.

5. Контроль исполнения плана контрольных

мероприятий Управлением финансов

5.1. Целью контроля исполнения Плана является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения контрольных мероприятий, включенных в План.

5.2. Внутренний контроль исполнения Плана осуществляется Управлением финансов.

6. Управление рисками планирования контрольной

деятельности, программа контрольного мероприятия, учет

и согласование сведений о планируемых или проводимых

другими контрольными органами мероприятиях

6.1. В целях повышения эффективности деятельности Управление финансов осуществляет управление рисками планирования контрольной деятельности.

В целях минимизации указанных рисков необходима их идентификация и принятие управленческих решений, направленных на их предупреждение и снижение.

В (Приложении №5) представлен [перечень](#P499) рисков планирования контрольной деятельности Управления финансов, процедуры управления рисками и меры по их предотвращению и минимизации.

6.2. Программа контрольного мероприятия, проверочные листы (списки контрольных вопросов) (при необходимости), форма и длительность контрольного мероприятия в отношении объекта контроля устанавливаются с учетом оценки суммарного риска деятельности объекта контроля.

7. Учет внеплановых контрольных мероприятий

7.1. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании решения главы муниципального района- руководителя администрации, распоряжения (приказа) начальника Управления финансов.

7.2. Проведенные внеплановые контрольные мероприятия отражаются в годовом отчете о результатах внутреннего муниципального финансового контроля.

Приложение 1

к Стандарту

осуществления внутреннего

муниципального финансового

контроля "Планирование

контрольной деятельности

с учетом применения

риск-ориентированного подхода"

ПОРЯДОК

РЕАЛИЗАЦИИ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ПОДХОДА К ПЛАНИРОВАНИЮ

КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ В ЗАВИСИМОСТИ ОТ КАТЕГОРИИ РИСКА,

ЕГО ЗНАЧИМОСТИ И ВЕРОЯТНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ РИСКА

(РИСК-ОРИЕНТИРОВАННЫЙ ПОДХОД)

1. В целях отбора объектов контроля для включения в проект Плана в разрезе каждого контрольного полномочия формируется классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля (Классификатор рисков).

Классификатор рисков, применяемый в целях планирования контрольной деятельности, должен быть логически увязан с классификаторами (перечнями) нарушений и недостатков, выявляемых при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля, а также иными документами схожей тематики.

С целью реагирования на смену приоритетов в государственной политике в бюджетной сфере и с целью оперативного реагирования на новые тенденции в экономике Российской Федерации Классификатор рисков поддерживается в актуальном состоянии (пересматриваются и добавляются или исключаются риски и их значимость).

Классификатор рисков содержит наименование риска, а также его значимость. Значимость риска определяется по шкале от 1 до 6, приведенной в таблице 1. Значимость риска должна учитывать размер возможного ущерба или степень тяжести возможного нарушения.

Таблица 1

Сопоставление

значимости риска и категории риска

|  |  |
| --- | --- |
| Категория риска | Значимость риска |
| Низкий риск | 1 |
| Умеренный риск | 2 |
| Средний риск | 3 |
| Значительный риск | 4 |
| Высокий риск | 5 |
| Чрезвычайно высокий риск | 6 |

[Классификатор](#P572) рисков совершения нарушений объектами контроля представлен в Приложении 6.

2. На основании Классификатора рисков формируется карта рисков (форма [карты](#P769) рисков представлена в Приложении 7), включающая оценку суммарного риска по каждому объекту контроля. Численное значение суммарного риска объекта контроля определяется путем вычисления отношения суммы произведений вероятности реализации отдельных рисков и значимости этих рисков к количеству указанных рисков по следующей формуле:

Сроi - численное значение суммарного риска i-го объекта контроля,

Зроij - значимость j-го риска i-го объекта контроля,

Вррij - вероятность реализации j-го риска i-го объекта контроля,

n - общее количество рисков.

Вероятность реализации j-го риска i-го объекта контроля определяется для каждого объекта контроля индивидуально и ранжируется от 1 до 5 шагом, равным 1, где 1 соответствует очень низкой вероятности реализации риска, 5 - очень высокой вероятности реализации риска. Численное значение вероятности реализации риска в зависимости от оценки вероятности реализации риска, выраженного в процентном отношении, представлено в таблице 2.

Таблица 2

Численное значение

вероятности реализации риска в зависимости

от оценки вероятности реализации риска,

выраженного в процентном отношении

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вероятность реализации риска | Оценка вероятности, % | Численное значение |
| Очень низкая | > 1 | 1 |
| Низкая | 1 - 20 | 2 |
| Средняя | 21 - 60 | 3 |
| Высокая | 61 - 80 | 4 |
| Очень высокая | 81 - 100 | 5 |

При отсутствии каких-либо первичных данных об объекте контроля рекомендуется установить вероятность реализации риска равной средней (21 - 60%).

3. На основе карты рисков формируется рейтинг рисковости объектов контроля, являющийся источником информации для подготовки проекта Плана (форма [рейтинга](#P881) рисковости объектов контроля представлена в Приложении 8).

4. Для включения объектов контроля в проект Плана используется сбалансированный подход (подразумевает включение объектов контроля из всех групп рейтинга таблицы 3):

1) рейтинг упорядочивается по убыванию численных значений суммарного риска объектов контроля;

2) рейтинг разбивается на 3 равные группы: с высокими значениями, средними значениями и низкими значениями суммарного риска;

3) из каждой группы выбираются объекты контроля:

из группы с высокими значениями суммарного риска отбирается 70% от числа объектов контроля, предполагаемых к включению в проект Плана, начиная с первого места рейтинга;

из группы со средними значениями суммарного риска отбирается 20% объектов контроля случайным образом;

из группы с низкими значениями суммарного риска отбирается 10% объектов контроля случайным образом.

Таблица 3

Правила

включения объектов контроля в проект Плана

на основе рейтинга рисковости объектов контроля

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Объекты контроля | Значения суммарного риска объекта контроля | Количество объектов контроля, отбираемых для включения в проект Плана | Метод отбора объектов контроля |
| Группа 1(количество объектов = N / 3) | высокие значения | 70% (от общего количества объектов, предполагаемых к включению в проект Плана) | начиная с первого места рейтинга |
| Группа 2(количество объектов = N / 3) | средние значения | 20% | случайным образом |
| Группа 3(количество объектов = N / 3) | низкие значения | 10% | случайным образом |

где N - общее количество объектов контроля.

Максимальное численное значение суммарного риска может быть присвоено объекту контроля , и указанный объект может быть включен в проект Плана в следующих случаях:

1) в случае поступления запроса о необходимости включения в проект Плана на очередной год объекта контроля, поступившего от правоохранительных органов, иных государственных и муниципальных органов, депутатов представительного органа муниципального образования, граждан и организаций;

2) если на планируемый год установлена необходимость проверки объекта контроля в соответствии с нормативно закрепленной периодичностью проверок;

3) в связи с истечением срока исполнения ранее выданного предписания, обязывающего объект контроля устранить выявленные по результатам его проверки нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений, истекающие в очередном году;

4) в случае поступления информации о наличии существенных нарушений в деятельности объекта контроля, которая является сферой осуществления контрольных полномочий Управления финансов, указанных в [пункте 5](#P297).

При формировании проекта Плана в целях исключения дублирования деятельности по контролю учитываются (согласовываются) с другими муниципальными органами, организациями и иными заинтересованных сторонами предполагаемые идентичные контрольные мероприятия. Объектам контроля, которые должны участвовать в идентичных контрольных мероприятиях, проводимых иными органами (организациями), на очередной год может быть присвоено минимальное численное значение суммарного риска .

Если по объективным причинам невозможно отобрать объекты контроля в соответствии с вышеуказанным распределением (70/20/10), возможна коррекция представленных соотношений. Скорректированное соотношение должно быть максимально близко к установленному соотношению.

5. При отборе объектов контроля используется динамический принцип, предусматривающий определение вероятности реализации рисков объекта контроля с последующим изменением этой вероятности в зависимости от результатов проведенных контрольных мероприятий, наличия или отсутствия нарушений законодательства и иных факторов.

Динамический принцип отбора объектов контроля позволяет при отсутствии грубых нарушений снижать вероятность реализации соответствующих рисков.

В случае наличия у объекта контроля надлежаще функционирующей системы внутреннего контроля, не уступающей по своим качествам внешнему контролю, существует обоснованная возможность снизить вероятность реализации соответствующих рисков.

6. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск-ориентированного подхода производится в срок не позднее 15 ноября года, предшествующего планируемому году.

Приложение 2

к Стандарту

осуществления внутреннего

муниципального финансового

контроля "Планирование

контрольной деятельности

с учетом применения

риск-ориентированного подхода"

ФОРМА

ПЛАНА КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

 План контрольных мероприятий \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 наименование органа

 на 20\_\_ год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование (тема) контрольного мероприятия | Объект(-ы) контроля | Метод контроля | Проверяемый период | Объем проверяемых средств | Срок проведения мероприятия | Основание для включения мероприятия в план |
| Внутренний государственный финансовый контроль |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 3

к Стандарту

осуществления внутреннего

муниципального финансового

контроля "Планирование

контрольной деятельности

с учетом применения

риск-ориентированного подхода"

ЭТАПЫ

ПЛАНИРОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СРОКИ ИХ ИСПОЛНЕНИЯ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Этапы планирования контрольной деятельности | Сроки |
| 1. | Формирование исходных данных для составления проекта Плана | Не позднее 15 ноября |
| 1.1. | Сбор информации об объектах контроля | на постоянной основе |
| 1.2. | Обработка информации об объектах контроля | на постоянной основе |
| 1.3. | Определение объема контрольной деятельности Управления финансов на очередной год | Не позднее 15 ноября |
| 2. | Выборка объектов контроля для проведения контрольных мероприятий Управления финансов с учетом риск-ориентированного подхода | Не позднее 15 декабря |
| 3. | Составление проекта Плана на очередной год | до 15 декабря |
| 4. | Согласование и утверждение проекта Плана | До 25 декабря |
| 5. | Размещение Плана на официальном сайте управления финансов МР «Печора», в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и справочно-правовых системах | не позднее 31 декабря |

Приложение 4

к Стандарту

осуществления внутреннего

муниципального финансового

контроля "Планирование

контрольной деятельности

с учетом применения

риск-ориентированного подхода"

**СХЕМА**

**ПРОЦЕССА ПОДГОТОВКИ ПЛАНА КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ**

┌────────────────────────────────────────────┐

│ Начало │

└─────────────────────┬──────────────────────┘

 \/

┌────────────────────────────────────────────┐

│ Сбор информации об объектах контроля ├─┐

└─────────────────────┬──────────────────────┘ │

 \/ │

┌────────────────────────────────────────────┐ │

│ Обработка (систематизация) информации об │ │

│ объектах контроля │ │

└─────────────────────┬──────────────────────┘ │

 \/ │

┌────────────────────────────────────────────┐ │ ┌───────────────────────┐

│Определение объема контрольной деятельности │ │ │ Формирование исходных │

│ (например: человеко-часов, количества │ ├─>│данных для составления │

│ контрольных мероприятий) на очередной год │ │ │ проекта Плана │

└─────────────────────┬──────────────────────┘ │ └───────────────────────┘

 \/ │

┌────────────────────────────────────────────┐ │

│ Отбор объектов контроля для проведения │ │

│ контрольных мероприятий Департамента │ │

│ финансов с учетом риск-ориентированного │ │

│ подхода на основе имеющейся информации об │ │

│ объектах контроля ├─┘

└─────────────────────┬──────────────────────┘

 \/

┌────────────────────────────────────────────┐

│ Составление проекта Плана на очередной год │

└─────────────────────┬──────────────────────┘

 \/

┌────────────────────────────────────────────┐

│ Согласование проекта Плана │

└─────────────────────┬──────────────────────┘

 \/

┌────────────────────────────────────────────┐

│ Утверждение Проекта плана и размещение │

│ утвержденного Плана │

└─────────────────────┬──────────────────────┘

 \/

┌────────────────────────────────────────────┐

│ Окончание процесса │

└────────────────────────────────────────────┘

Приложение 5

к Стандарту

осуществления внутреннего

муниципального финансового

контроля "Планирование

контрольной деятельности

с учетом применения

риск-ориентированного подхода"

ПЕРЕЧЕНЬ

РИСКОВ ПЛАНИРОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ

ФИНАНСОВ И МЕРЫ ПО ИХ ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ И МИНИМИЗАЦИИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N п/п | Наименование риска планирования контрольной деятельности | Меры по минимизации риска |
| 1. | неверное определение целей планирования контрольной деятельности | использование настоящего Стандарта, актуальной нормативной базы по планированию контрольной деятельности, а также новейших инструментов целеполагания |
| 2. | недостаток информации об объектах контроля | использование всего спектра источников информации об объектах контроля:средства массовой информации;сайты государственных и муниципальных органов, иных организаций, тематические сайты в информационно-телекоммуникационной сети Интернет;архивы, информационные системы, базы данных, регистры, реестры организаций сектора государственного управления и негосударственных организаций;информация, получаемая в рамках межведомственного взаимодействия и информационного обмена;информация, предоставляемая объектами контроля, а также их объединениями;информация о результатах контрольных мероприятий и иные документы, полученные или составленные в ходе проверок объектов контроля субъектами контроля |
| 3. | ненадлежащая обработка (систематизация) информации об объектах контроля | установление четких форм, методов и инструментов систематизации информации об объектах контроля; контроль правильности обработки информации |
| 4. | неверное определение планируемого объема контрольной деятельности (человеко-часов, количества контрольных мероприятий и др.) на очередной год, в том числе переоценка (недооценка) имеющихся кадровых, материально-технических и финансовых ресурсов | установление четких методов и инструментов определения планируемого объема контрольной деятельности;разработка ряда прогнозов по объему контрольной деятельности (2 - 3) с учетом возможных изменений в очередном периоде, а также резервных вариантов реализации Плана;мониторинг наличия необходимых ресурсов |
| 5. | необъективный выбор объектов контроля для проведения плановых контрольных мероприятий | периодический анализ использования Порядка реализации дифференцированного подхода к планированию контрольных мероприятий в зависимости от категории риска, его значимости и вероятности реализации риска (риск-ориентированный подход);при необходимости - внесение изменений в Порядок с учетом изменяющихся внешних и внутренних условий |
| 6. | низкая объективность оценки специалистом значимости и вероятности реализации риска осуществления деятельности объекта контроля (неверное толкование документов, формальный подход, ошибки "технического" характера, иные риски, связанные с человеческим фактором) | постоянное повышение квалификации (в том числе методом самообразования) специалистов, проводящих оценку значимости и вероятности реализации рисков осуществления деятельности объектов контроля;разработка четких инструкций по определению значимости и вероятности реализации рисков осуществления деятельности объектов контроля, не допускающих различных толкований;использование современных информационных технологий, минимизирующих вероятность появления ошибок;периодическая проверка возможностей возникновения конфликта интересов [<1>](#P557) |
| 7. | низкий уровень взаимодействия отдельных подразделений Управления финансов при подготовке проекта Плана, нарушение установленных сроков и процедур | описание алгоритма участия каждого подразделения в процессе планирования и включение соответствующих норм в положения о структурных подразделениях и в должностные регламенты специалистов этих структурных подразделений;контроль процесса планирования на уровне руководителя (заместителя руководителя) |
| 8. | низкий уровень прозрачности планирования контрольной деятельности | своевременное размещение в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" исходных данных, актуального Порядка отбора объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск-ориентированного подхода, настоящего Стандарта, иных документов, а также проектов планов (на каждом этапе планирования);публикация обязательных требований (нормативно установленных) к объектам контроля в удобном для понимания виде;публикация перечня типичных нарушений объектов контроля и мер, которые необходимо предпринять для их устранения |
| 9. | низкий уровень взаимодействия Управления финансов и объектов контроля | уточнение необходимой информации у объектов контроля вне контрольного мероприятия (при планировании мероприятий);своевременная реакция на обращения объектов контроля, в том числе учет законных интересов объектов контроля;планирование контрольного мероприятия в отношении объекта контроля с учетом минимизации потерь объекта контроля (временных, финансовых и др.) |
| 10. | низкий уровень взаимодействия Управления финансов с иными органами государственного и муниципального финансового контроля | заключение соглашений о взаимодействии (обмене информацией, согласовании контрольных мероприятий, проведении совместных мероприятий и др.), утверждение иных документов о взаимодействии;размещение информации в Государственной информационной системе "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений" (http://portal.audit.gov.ru);назначение ответственных подразделений (специалистов) за обеспечение взаимодействия |

--------------------------------

<1> Проводится в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

Приложение 6

к Стандарту

осуществления внутреннего

муниципального финансового

контроля "Планирование

контрольной деятельности

с учетом применения

риск-ориентированного подхода"

КЛАССИФИКАТОР

РИСКОВ СОВЕРШЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ОБЪЕКТАМИ КОНТРОЛЯ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код риска | Наименование риска деятельности объекта контроля | Объекты контроля | Значимость риска (1 - 6) [<2>](#P754) |
| Полномочие: "Внутренний муниципальный финансовый контроль" |
|  |  | Риски нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе: |
|  |  | 1 | нецелевое использование бюджетных средств (<= 1,5 млн руб.) | объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 4 |
|  |  | 2 | нецелевое использование бюджетных средств в крупном размере (>= 1,5 млн руб., но < 7,5 млн руб.) | 5 |
|  |  | 3 | нецелевое использование бюджетных средств в особо крупном размере (>= 7,5 млн руб.) | 6 |
|  |  | 4 | необоснованное наличие дебиторской задолженности по расходам, в том числе просроченной и нереальной к взысканию | объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 2 - 4 |
|  |  | 5 | необоснованное наличие кредиторской задолженности | объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 2 - 4 |
|  |  | 6 | неэффективное управление бюджетными средствами и муниципальной собственностью (в том числе приобретение неиспользуемых или используемых не по назначению товаров, работ, услуг) | объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 2 - 4 |
|  |  | 7 | нарушение правил (порядка, условий) предоставления межбюджетных трансфертов | главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, получатели средств бюджета | 3 - 4 |
|  |  | 8 | нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций | главные распорядители бюджетных средств, юридические лица | 3 - 4 |
|  |  | 9 | нарушение условий предоставления субсидий | главные распорядители бюджетных средств, юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица | 3 - 4 |
|  |  | 10 | нарушение порядка представления бюджетной отчетности | главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, получатели бюджетных средств | 3 - 4 |
|  |  | 11 | нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет | казенные учреждения | 3 - 4 |
|  |  | 12 | несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи | главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, получатели бюджетных средств | 4 - 5 |
|  |  | 13 | нарушение получателями бюджетных средств порядка принятия бюджетных обязательств | получатели бюджетных средств | 4 - 5 |
|  |  | 14 | нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств | главные распорядители бюджетных средств | 3 - 4 |
|  |  | 15 | несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств, представлявшим в суде интересы МО МР «Печора», срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта | главные распорядители бюджетных средств | 3 |
|  |  | 16 | ненадлежащее исполнение главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | главные распорядители бюджетных средств | 1 - 4 |
|  |  | 17 | ненадлежащее исполнение распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных частью 2 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | распорядители бюджетных средств | 1 - 4 |
|  |  | 18 | ненадлежащее исполнение главным администратором доходов бюджета бюджетных полномочий, установленных частью 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | главные администраторы доходов бюджета | 1 - 4 |
|  |  | 19 | ненадлежащее исполнение администратором доходов бюджета бюджетных полномочий, установленных частью 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | администраторы доходов бюджета | 1 - 4 |
|  |  | 20 | ненадлежащее исполнение главным администратором источников финансирования дефицита бюджета бюджетных полномочий, установленных частью 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета | 1 - 4 |
|  |  | 21 | ненадлежащее исполнение администратором источников финансирования дефицита бюджета бюджетных полномочий, установленных частью 2 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | администраторы источников финансирования дефицита бюджета | 1 - 4 |
|  |  | 22 | ненадлежащее исполнение получателем бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | получатели бюджетных средств | 1 - 4 |
|  |  | Риски ненадлежащей полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, в том числе: |
|  |  | 1 | нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ | ответственные исполнители, соисполнители, участники программы (подпрограммы) | 3 - 4 |
|  |  | 2 | представление заведомо ложной отчетности об исполнении муниципальных программ | 4 - 5 |
|  |  | 3 | недостижение количественных и качественных показателей муниципальных программ | 2 - 4 |
|  |  | 4 | нарушение порядка формирования муниципального задания и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, за исключением нецелевого использования бюджетных средств | муниципальные органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя, муниципальные учреждения | 2 - 3 |
|  |  | 5 | невыполнение муниципального задания | 2 - 4 |
|  |  | Риски ненадлежащего осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |
|  |  | 1 | ненадлежащее осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета | 4 - 5 |

--------------------------------

<2> В случае указания диапазона значений значимости риска, значимость риска определяется в зависимости от размера или степени возможного ущерба.

Приложение 7

к Стандарту

осуществления внутреннего

муниципального финансового

контроля "Планирование

контрольной деятельности

с учетом применения

риск-ориентированного подхода"

ФОРМА

КАРТЫ РИСКОВ

 Наименование органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 наименование

 Карта рисков по реализации контрольного полномочия

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 контрольное полномочие

на очередной период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование объекта | Значимость риска | Вероятность реализации риска в очередном году | Суммарный риск деятельности объекта контроля |
| Объект 1 |  |  |  |
| Риск 1 | Зро11 | Врр11 | Сро11 |
| Риск 2 | Зро12 | Врр12 | Сро12 |
| Риск 3 | Зро13 | Врр13 | Сро13 |
| ... | ... | ... | ... |
| Риск n | Зро1n | Врр1n | Сро1n |
| Сро1 | X | X |  |
| Объект 2 |  |  |  |
| Риск 1 | Зро21 | Врр21 | Сро21 |
| Риск 2 | Зро22 | Врр22 | Сро22 |
| Риск 3 | Зро23 | Врр23 | Сро23 |
| ... | ... | ... | ... |
| Риск n | Зро2n | Врр2n | Сро2n |
| Сро2 | X | X | Сро2 |
| Объект 3 |  |  |  |
| Риск 1 | Зро31 | Врр31 | Сро31 |
| Риск 2 | Зро32 | Врр32 | Сро32 |
| Риск 3 | Зро33 | Врр33 | Сро33 |
| ... | ... | ... | ... |
| Риск n | Зро3n | Врр3n | Сро3n |
| Сро3 | X | X | Сро3 |

Приложение 8

к Стандарту

осуществления внутреннего

муниципального финансового

контроля "Планирование

контрольной деятельности

с учетом применения

риск-ориентированного подхода"

ФОРМА

РЕЙТИНГА РИСКОВОСТИ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ

 Наименование органа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 наименование

 Рейтинг рисковости объектов контроля по реализации контрольного

полномочия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 контрольное полномочие

на очередной период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование объекта | Суммарный риск деятельности объекта контроля |
| Группа 1 |
| Объект\_1 | Сро1 |
| Объект\_2 | Сро2 |
| Объект\_3 | Сро3 |
| ... | ... |
| Объект\_n | Сроn |
| Группа 2 |
| Объект\_1 | Сро1 |
| Объект\_2 | Сро2 |
| Объект\_3 | Сро3 |
| ... | ... |
| Объект\_m | Сроm |
| Группа 3 |
| Объект\_1 | Сро1 |
| Объект\_2 | Сро2 |
| Объект\_3 | Сро3 |
| ... | ... |
| Объект\_k | Сроk |