

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
БЕЛОЗЕРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПРИКАЗ

От 29.10.2018

№ 133

г. Белозерск

О внесении изменений и дополнений
в приказ финансового управления
Белозерского муниципального района

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденным постановлением администрации Белозерского муниципального района от 29.09.2015 № 801 «Об утверждении Порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (с изменениями и дополнениями)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в Стандарт осуществления финансовым управлением Белозерского муниципального района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденный приказом финансового управления Белозерского муниципального района от 27.07.2017 № 52 следующие изменения и дополнения:

1.1 В разделе 3:

- в пункте 3.6.3.2. цифру «1.5» заменить на «подпункт «б» пункта 1.3»
- в пункте 3.8.1. цифры «3.40-3.42» заменить цифрами «3.48-3.50»
- в пункте 3.8.2. цифры «3.43» заменить цифрой «3.51»
- в пункте 3.6.2. после цифры «1.17» дополнить цифрой «1.18»

1.2 -дополнить приложением 5 согласно приложению к настоящему приказу.

2. Настоящий приказ разместить на официальном сайте финансового управления Белозерского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Начальник финансового управления



С.В. Хансен

Приложение к приказу
Финансового управления Белозерского
муниципального района
от 29.12.2018 № 133

«Приложение № 5
к Стандарту осуществления финансовым
управлением Белозерского
муниципального района полномочий по
внутреннему муниципальному
финансовому контролю

**ПОРЯДОК
ПЛАНИРОВАНИЯ ФИНАНСОВЫМ УПРАВЛЕНИЕМ БЕЛОЗЕРСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРИ
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПОЛНОМОЧИЙ ПО ВНУТРЕННЕМУ
МУНИЦИПАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ**

1. Планирование контрольной деятельности финансовым управлением Белозерского муниципального района (далее – финансовое управление) основывается на риск-ориентированном подходе.

2. Задачами планирования являются:

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

б) оптимизация ресурсов, направляемых на осуществление контрольной деятельности финансового управления, за счет повышения эффективности их расходования;

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

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

3. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год включает:

а) сбор информации об объектах контроля;

б) обработку информации об объектах контроля;

в) определение объема контрольной деятельности (количества контрольных мероприятий) на очередной год;

г) отбор объектов контроля для проведения контрольных мероприятий финансовым управлением с учетом риск-ориентированного подхода на основе имеющейся информации об объектах контроля.

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

а) финансовый масштаб деятельности объекта контроля (в том числе объем доведенных лимитов бюджетных обязательств, объем полученного финансового

обеспечения выполнения муниципального задания, величина активов, пассивов за предыдущие отчетные периоды);

б) совершение объектом контроля крупных сделок в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», статьей 23 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», статьей 78 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», пунктом 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях"» а также осуществление закупок при начальной (максимальной) цене контракта, составляющей более 1 млрд. рублей, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством;

в) наличие (отсутствие) недавних значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в организационной структуре (например, изменение типа учреждения, реорганизация (присоединение, выделение), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, новые виды деятельности);

г) существенность и значимость нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок финансовым управлением и иными субъектами контроля в предшествующих финансовых периодах;

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

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

ж) перечень потенциальных объектов контроля из сводного реестра участников и не участников бюджетного процесса;

з) сведения из информационных систем, владельцем или оператором которых являются Федеральное казначейство, 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), а также сведения о средствах бюджета района, отчеты об использовании целевых межбюджетных трансфертов, бухгалтерская (бюджетная) отчетность, представленная в финансовое управление, сведения о принятых бюджетных обязательствах;

и) информация о результатах проведения финансовым управлением анализа осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого им в рамках бюджетных полномочий;

к) обращения граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в администрацию района и (или) финансовое управление;

л) иные сведения, которые могут быть использованы финансовым управлением для определения вероятности реализации рисков и значимости рисков

объектов контроля при планировании проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

5. Определение объема контрольной деятельности финансового управления (количества контрольных мероприятий) на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов:

- 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);
- обеспеченность кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами;
- равномерность распределения ресурсов на проведение контрольных мероприятий в течение календарного года;
- сбалансированность нагрузки на состав специалистов, осуществляющих контроль;
- выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы.

6. Отбор объектов контроля для включения в проект плана проведения контрольных мероприятий с учетом риск-ориентированного подхода осуществляется на основе имеющейся систематизированной информации.

7. В целях отбора объектов контроля для включения в проект плана проведения контрольных мероприятий формируется классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля (Классификатор рисков).

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 4, 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
Высокий риск	3
Очень высокий риск	4

Классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля представлен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование риска деятельности объекта контроля		Объекты контроля	Значимость риска
1. Риски нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе:			
1.1.	нецелевое использование бюджетных средств	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	4
1.2.	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	4
1.3.	необоснованное наличие кредиторской задолженности	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	2
1.4.	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
1.5.	нарушение правил (порядка, условий) предоставления межбюджетных трансфертов	финансовые органы, главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, получатели средств бюджета	4
1.6.	нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций	главные распорядители бюджетных средств, юридические лица	3
1.7.	нарушение условий предоставления субсидий	главные распорядители бюджетных средств, юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица	4
1.8.	нарушение порядка представления бюджетной отчетности	главные распорядители бюджетных средств, юридические лица	3
1.9.	нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	казенные учреждения	2
1.10.	нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий	финансовые органы, органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя (ГРБС)	3
1.11.	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	3

1.12.	нарушение получателями бюджетных средств порядка принятия бюджетных обязательств	получатели бюджетных средств	3
1.13.	нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств	финансовые органы, главные распорядители бюджетных средств	2
1.14.	несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств, представившим в суде интересы муниципального образования, срока направления в финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта	главные распорядители бюджетных средств	2
2. Риски ненадлежащей полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, в том числе:			
2.1.	нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ	ответственные исполнители, соисполнители, участники программы (подпрограммы)	2
2.2.	представление заведомо ложной отчетности об исполнении муниципальных программ	ответственные исполнители, соисполнители, участники программы (подпрограммы)	3
2.3.	недостижение количественных и качественных показателей муниципальных программ	ответственные исполнители, соисполнители, участники программы (подпрограммы)	4
2.4.	нарушение порядка формирования муниципального задания и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания	органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные), осуществляющие функции и полномочия учредителя, муниципальные учреждения	2
2.5.	невыполнение муниципального задания	органы местного самоуправления, отраслевые (функциональные), осуществляющие функции и полномочия учредителя, муниципальные учреждения	4

8. На основании Классификатора рисков формируется карта рисков по форме согласно таблице 3, включающая оценку суммарного риска по каждому объекту контроля.

Таблица 3

Наименование объекта	Значимость риска	Вероятность реализации риска в очередном году	Суммарный риск деятельности объекта контроля
Объект 1			
Риск 1	З _{p11}	В _{p11}	С _{p11}
Риск 2	З _{p12}	В _{p12}	С _{p12}
-	-	-	-
Риск n	З _{p1n}	В _{p1n}	С _{p1n}
С _{p1}	X	X	$(C_{p11} + \dots + C_{p1n}) / n$
Объект 2			
Риск 1	З _{p21}	В _{p21}	С _{p21}
Риск 2	З _{p22}	В _{p22}	С _{p22}
-	-	-	-
Риск n	З _{p2n}	В _{p2n}	С _{p2n}
С _{p2}	X	X	$(C_{p21} + \dots + C_{p2n}) / n$

9. 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:

$$C_{pi} = \sum_{j=1}^n V_{pij} \times Z_{pij} / n, \text{ где:}$$

С_{pi} - численное значение суммарного риска i-го объекта контроля,

З_{pij} - значимость j-го риска i-го объекта контроля,

В_{pij} - 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 4.

При отсутствии каких-либо первичных данных об объекте контроля устанавливается вероятность реализации риска, равная средней (21 - 60%).

Таблица 4

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

10. 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.

11. План контрольных мероприятий корректируется в случаях:

- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации;
- выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения мероприятия;
- реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля;
- 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 контрольных мероприятий 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.

12. Корректировка плана контрольных мероприятий может осуществляться в виде:

- изменения наименования контрольного мероприятия;
- изменения перечня объектов контроля;
- изменения сроков проведения контрольного мероприятия;
- исключения контрольных мероприятий из плана;
- включения дополнительных контрольных мероприятий в план.

Каждое изменение плана контрольных мероприятий должно быть обосновано.».