**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**НИКОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ПРИКАЗ**

от «11» сентября 2019 г. № 97

Об утверждении Стандарта осуществления

внутреннего муниципального финансового контроля

"Планирование контрольной деятельности с учетом

применения риск-ориентированного подхода"

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 [Бюджетного кодекса Российской Федерации](http://docs.cntd.ru/document/901714433); руководствуясь пунктом 3.5.4 раздела 3 [Положения](http://docs.cntd.ru/document/438992876) Финансового управления Никольского муниципального района, утвержденного постановлением Главы Никольского муниципального района от 01.03.2019 года № 23, в целях эффективной организации внутреннего муниципального финансового контроля приказываю:

1. Утвердить Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование контрольной деятельности с учетом применения риск-ориентированного подхода" согласно приложения 1 к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу приказа Финансового управления Никольского муниципального района от 11 февраля 2019 года № 6 « Об утверждении Стандарта осуществления внутреннего муниципального контроля «Планирование контрольной деятельности с учетом применения риск-ориентированного подхода».

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

Начальник Финансового управления

Никольского муниципального района М.И. Городишенина

Ознакомлены:

Начальник отдела контрольно-ревизионной работы Т.Н. Бурлова

Главный специалист отдела контрольно-ревизионной работы Е.Н. Панова

|  |  |
| --- | --- |
|  | Утвержден  приказом Финансового управления  от «11» сентября 2019 г. № 97  **(приложение № 1)** |

**Стандарт**

**осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование контрольной деятельности с учетом применения риск-ориентированного подхода"**

**I. Общие положения**

* 1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование контрольной деятельности с учетом применения риск-ориентированного подхода" разработан в целях повышения эффективности расходов бюджета Никольского муниципального района.
  2. Настоящий Стандарт применяется с учетом иных стандартов и (или) других документов, регламентирующих осуществление отдельных контрольных полномочий Финансового управления Никольского муниципального района (далее – Финансовое управление), в части планирования деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля.
  3. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил, требований и процедур планирования контрольных мероприятий Финансового управления с учетом риск-ориентированного подхода, а также учета внеплановых контрольных мероприятий.
  4. Задачами настоящего Стандарта являются:
  5. определение целей, задач и принципов планирования;
  6. установление порядка планирования контрольной деятельности;
  7. установление порядка корректировки и контроля исполнения планов контрольных мероприятий;

4.4. требования к порядку учета внеплановых контрольных мероприятий.

* 1. Стандарт применяется Финансовым управлением при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, включая:
  2. контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
  3. контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий муниципальными учреждениями района.
  4. Стандарт применяется при осуществлении полномочий указанных в пункте 5.

6.1. По решению Финансового управления Стандарт может применяться при осуществлении иных полномочий.

6.2. При наличии противоречий в части планирования контрольной деятельности в тексте настоящего Стандарта и документов (стандартов), регламентирующих реализацию полномочий, указанных в пункте 5, приоритетным является использование настоящего Стандарта.

* 1. Контрольная деятельность подразделяется на плановую и внеплановую.
  2. Плановая контрольная деятельность осуществляется в соответствии с планом контрольной деятельности, утверждаемым Финансовым управлением.
  3. Внеплановая контрольная деятельность осуществляется на основании приказа Финансового управления, принятого в случае:

9.1. поступления поручений (обращений, требований) прокуратуры Никольского района Вологодской области, следственных органов, компетенция которых распространяется на территории Никольского муниципального района, иных правоохранительных органов Никольского муниципального района, Главы Никольского муниципального района, руководителя (заместителя руководителя) администрации Никольского муниципального района, глав органов местного самоуправления муниципальных образований Никольского муниципального района;

9.2. поступления обращений граждан и (или) организаций;

9.3. получения должностным лицом Финансового управления, в ходе исполнения должностных обязанностей, информации о нарушениях законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к сфере деятельности Финансового управления;

9.4. истечения срока исполнения ранее выданного представления и (или) предписания.

**II. Термины и определения**

* 1. В настоящем Стандарте применяются следующие термины в указанных значениях:

10.1. Контрольные мероприятия - организационная форма осуществления контрольной деятельности.

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

10.3. В целях настоящего Стандарта используется следующее определение термина «риск»: вероятность ущерба, причиненного району (далее – ущерб).

10.4. 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, установленными федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Вологодской области, нормативными правовыми актами администрации Никольского муниципального района. 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.

10.5. Риск - ориентированный подход - метод организации и осуществления муниципального финансового контроля, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения контрольного мероприятия определяется отнесением деятельности объекта контроля к определенной категории риска.

10.6. 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.

10.7. 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 контрольных мероприятий Финансового управления на соответствующий финансовый год.

10.8. План контрольных мероприятий Финансового управления (далее - План) - документ, устанавливающий перечень намечаемых к выполнению контрольных мероприятий.

**III. Единый порядок планирования контрольной деятельности**

**Финансового управления с учетом риск-ориентированного подхода**

* 1. Планирование контрольной деятельности Финансового управления с учетом риск-ориентированного подхода осуществляется с целью эффективной реализации соответствующих контрольных полномочий.
  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 Финансового управления путем концентрации усилий на наиболее значимых направлениях, а также оптимизировать нагрузку на объекты контроля.
  3. Задачами планирования являются:
  4. оптимизация контрольной нагрузки на объекты контроля, осуществление деятельности которых сопряжено с высокой вероятностью причинения существенного ущерба (риск - ориентированный подход);
  5. оптимизация ресурсов, направляемых на осуществление контрольной деятельности Финансового управления, за счет повышения эффективности их расходования;
  6. минимизация ущерба, в том числе муниципальному имуществу, причиняемого объектами контроля;
  7. улучшение показателей деятельности (в том числе финансово -хозяйственной) объектов контроля.
  8. Планирование контрольной деятельности основывается на риск -ориентированном подходе с учетом следующих принципов:

14.1. непрерывность планирования;

14.2. комплексность планирования;

14.3. соблюдение единых (общих) принципов внутреннего муниципального финансового контроля;

14.4. координация деятельности  Финансового управления при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю с деятельностью прокуратуры Никольского муниципального района, правоохранительных органов, иных государственных и муниципальных органов;

14.5. рациональность распределения финансовых, материальных и иных ресурсов Финансового управления;

14.6. обеспечение равномерности нагрузки по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля;

14.7. соблюдение принципа экономической целесообразности проведения контрольных мероприятий (соотношение объема затрат на проведение каждого контрольного мероприятия и проверяемой суммы финансового обеспечения деятельности соответствующих объектов контроля);

14.8. длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия (в случае, если указанный период превышает 3 года, данный критерий имеет приоритет);

14.9. необходимость выделения резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях за последние 5 лет.

* 1. Планирование контрольной деятельности имеет непрерывный характер и включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:

15.1. формирование исходных данных для составления проекта Плана;

15.2. составление проекта Плана на очередной год;

15.3. согласование проекта плана контрольных мероприятий в соответствии с Порядком осуществления Финансовым управлением Никольского муниципального района внутреннего муниципального финансового контроля;

15.4. утверждение Плана;

15.5. публикация утвержденного Плана.

* 1. Формирование исходных данных для составления проекта Плана включает:
  2. сбор информации об объектах контроля;
  3. обработка (систиматизация) информации об объектах контроля;
  4. определение объема контрольной деятельности (например, человеко-часов, количества контрольных мероприятий) на очередной год;
  5. отбор объектов контроля для проведения контрольных мероприятий Финансовым управлением с учетом риск - ориентированного подхода на основе имеющейся информации об объектах контроля.
  6. Сбор информации об объектах контроля осуществляется Финансовым управлением на непрерывной основе.
  7. Информация об объектах контроля включает в себя данные, которые могут быть использованы при определении значимости рисков, в том числе:
  8. сведения о сфере деятельности объекта контроля;
  9. финансовый масштаб деятельности объекта контроля (в том числе объем доведенных лимитов бюджетных обязательств, объем полученного финансового обеспечения выполнения муниципального задания);
  10. существенность и значимость нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий Финансовым управлением и иными субъектами контроля в предшествующих финансовых периодах;
  11. полнота учета рекомендаций, представленных субъектом контроля объекту контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;
  12. длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия;
  13. сведения, полученные от государственных и муниципальных органов и организаций и других заинтересованных сторон в части финансово-хозяйственной деятельности предполагаемых объектов контроля;
  14. перечень потенциальных объектов контроля из сводного реестра участников и не участников бюджетного процесса;
  15. сведения из информационных систем (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](http://www.budget.gov.ru)), в том числе сведения о средствах объекта контроля; бухгалтерская (бюджетная) отчетность, представленная в установленном порядке; сведения о принятых бюджетных обязательствах;
  16. материалы, направленные в администрацию Никольского муниципального района, Финансовое управление объектами контроля в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;
  17. поступления обращений граждан и (или) организаций;

18.11. иные сведения, которые могут быть использованы Финансовым управлением для определения значимости рисков объектов контроля при планировании проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

* 1. Обработка информации об объектах контроля представляет собой непрерывную систематизацию данных Финансового управления об объектах контроля в целях определения значимости рисков.
  2. Определение объема контрольной деятельности Финансового управления (например, человеко-часов, формы, количества контрольных мероприятий) на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов:

20.1. нормативно установленные основания проведения контрольных мероприятий;

20.2. 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);

20.3. обеспеченность кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами;

20.4. равномерность распределения ресурсов на проведение контрольных мероприятий в течение календарного года;

20.5. сбалансированность нагрузки на состав лиц, осуществляющих контрольные мероприятия;

20.6. выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных за последние 5 лет, с учетом текущей ситуации в подконтрольной сфере деятельности.

* 1. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск - ориентированного подхода на основе имеющейся систематизированной информации осуществляется в соответствии с Порядком, представленным в [Приложении 1](#Приложение1).
  2. В результате проведенного отбора объекты контроля включаются в проект Плана на очередной год. План имеет табличную форму, форма Плана, приведена в [Приложении 2](#Приложение2).
  3. По решению руководителя Финансового управления в проект Плана могут быть включены объекты контроля, не отобранные в результате вышеописанных процедур, но не более 5% и не менее 1 объекта контроля от всего количества объектов, включенных в проект Плана в целях реализации контрольного полномочия.
  4. В рамках реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, закрепленного в Бюджетном кодексе Российской Федерации, утвержденный План публикуется на официальном сайте администрации Никольского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в сроки, указанные в п. 25 настоящего Стандарта.
  5. Этапы и сроки осуществления процедур планирования контрольных мероприятий представлены в [Приложении 3](#Приложение3).
  6. Схема процесса подготовки Плана представлена в [Приложении 4](#Приложение4).

**IV. Коррекция плана контрольных мероприятий**

**Финансового управления**

* 1. При необходимости План подлежит корректировке на основании мотивированного обращения начальника структурного подразделения Финансового управления, ответственного за организацию осуществления контрольных мероприятий, с указанием причин необходимости внесения изменений по согласованию с начальником (в случае его отсутствия - лицом, исполняющим обязанности начальника) Финансового управления.
  2. План корректируется:

28.1. при выявлении в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов контроля, темы контрольного мероприятия, проверяемого периода, сроков проведения контрольного мероприятия, должностных лиц либо должностного лица, уполномоченного на проведение контрольного мероприятия (ответственного исполнителя);

28.2. при реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля;

28.3. при возникновении 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 и др.

28.4. Изменение Плана производится на основе принципа минимизации его корректировки.

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

* 1. Корректировка Плана может осуществляться в виде:

29.1. изменения наименования контрольных мероприятий;

29.2. изменения перечня объектов контрольных мероприятий;

29.3. изменения темы контрольного мероприятия;

29.4. изменения проверяемого периода контрольного мероприятия;

29.5. изменения сроков проведения контрольных мероприятий;

29.6. смены ответственного исполнителя;

29.7. исключения контрольных мероприятий из Плана;

29.8. включения дополнительных контрольных мероприятий в План.

30. Изменения, внесенные в План, утверждаются приказом Финансового управления, и размещается на официальном сайте администрации Никольского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в сроки, указанные в п. 25 настоящего Стандарта.

**V. Контроль исполнения плана контрольных мероприятий**

**Финансового управления**

1. Целью контроля исполнения Плана является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения контрольных мероприятий, включенных в План.
2. Внутренний контроль исполнения Плана осуществляется руководителем Финансового управления.

**VI. Управление рисками планирования контрольной деятельности, программа контрольного мероприятия, учет и согласование сведений о планируемых или**

**проводимых другими контрольными органами мероприятий**

1. В целях повышения эффективности деятельности Финансовое управление 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](#Приложение5) представлен перечень рисков планирования контрольной деятельности Финансового управления, процедуры управления рисками и меры по их предотвращению и минимизации.
2. Программа контрольного мероприятия, форма и длительность контрольного мероприятия в отношении объекта контроля устанавливаются с учетом оценки суммарного риска деятельности объекта контроля.
3. При подготовке Плана должны быть учтены сведения о планируемых контрольных мероприятиях Контрольно-счетным комитетом Представительного Собрания Никольского муниципального района. Процедура сбора сведений о планируемых контрольных мероприятиях Контрольно-счетным комитетом Представительного Собрания Никольского муниципального района осуществляется в соответствии с соглашением о взаимодействии.

**VII. Учет внеплановых контрольных мероприятий**

1. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании приказа Финансового управления.
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).
   1. 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.
   2. 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 |

* 1. Классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля, представлен в [Приложении 6](#Приложение6).

1. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск-ориентированного подхода производится в срок не позднее 15 декабря 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 контрольной деятельности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

наименование органа

на 20\_\_ год

| № п/п | Объект (-ы) контроля | Тема/наименование  контрольного мероприятия | Проверяемый период | Проверяемые суммы финансового обеспечения /Объем проверяемых средств | Метод контрольного мероприятия | Период проведения контрольного мероприятия | Ответственный исполнитель |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **I. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации**  **и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения** | | | | | | | |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **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 01 декабря года, предшествующего планируемому |
| 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 Финансового управления на очередной год | не позднее 01 декабря года, предшествующего планируемому |
| 2. | Выборка объектов контроля для проведения контрольных мероприятий Финансовым управлением с учетом риск-ориентированного подхода | не позднее 15 декабря года, предшествующего планируемому |
| 3. | Составление проекта Плана на очередной год | до 25 декабря года, предшествующего планируемому |
| 4. | Согласование и утверждение Плана | до 01 января очередного финансового года |
| 5. | Размещение Плана на официальном сайте администрации Никольского муниципального района, в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" | в течение 7 рабочих дней со дня утверждения |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **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

Формирование

исходных

данных

для составления

проекта Плана

осуществления внутреннего  
муниципального финансового  
контроля "Планирование  
контрольной деятельности  
с учетом применения  
риск-ориентированного подхода"

Окончание процесса

Утверждение Плана и публикация утвержденного Плана

Согласование проекта Плана

Составление проекта Плана на очередной год

Отбор объектов контроля для проведения контрольных мероприятий Финансовым управлением с учетом риск-ориентированного подхода на основе имеющейся информации об объектах контроля

Определение объема контрольной деятельности (например: человеко-часов, количества контрольных мероприятий) на очередной год

Обработка (систематизация) информации об объектах контроля

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Приложение 5**  к Стандарту осуществления внутреннего муниципального финансового контроля "Планирование контрольной деятельности с учетом применения риск-ориентированного подхода" |

**Перечень рисков планирования контрольной деятельности Финансового управления и меры по их предупреждению и минимизации**

| **№ п/п** | **Наименование риска планирования контрольной деятельности** | **Меры по минимизации риска** |
| --- | --- | --- |
|  | неверное определение целей планирования контрольной деятельности | использование настоящего Стандарта, актуальной нормативной базы по планированию контрольной деятельности, а также новейших инструментов целеполагания |
|  | 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 |
|  | ненадлежащая обработка (систематизация) информации об объектах контроля | установление четких форм, методов и инструментов систематизации информации об объектах контроля; контроль правильности обработки информации |
|  | 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 |
|  | 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 |
|  | 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]](#footnote-2). |
|  | 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 |
|  | низкий уровень взаимодействия Финансового управления 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.) |
|  | низкий уровень взаимодействия Финансового управления 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) Финансового управления за обеспечением взаимодействия |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **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]](#footnote-3)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Полномочие: «Внутренний государственный финансовый контроль»** | | | | | |
| 1 | 1 | Риски нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе: | | | |
| 1 | 1 |  | нецелевое использование бюджетных средств (<=1,5 млн руб.) | объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 4 |
| 1 | 1 |  | нецелевое использование бюджетных средств в крупном размере (>=1,5 млн руб., но <7,5 млн руб.) | 5 |
| 1 | 1 |  | нецелевое использование бюджетных средств в особо крупном размере (>=7,5 млн руб.) | 6 |
| 1 | 1 |  | 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 |
| 1 | 1 |  | необоснованное наличие кредиторской задолженности | объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации | 2-4 |
| 1 | 1 |  | неэффективное управление бюджетными средствами и государственной 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 |
| 1 | 1 |  | нарушение правил (порядка, условий) предоставления межбюджетных трансфертов | главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, получатели средств бюджета | 3-4 |
| 1 | 1 |  | нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций | главные распорядители бюджетных средств, юридические лица | 3-4 |
| 1 | 1 |  | нарушение условий предоставления субсидий | главные распорядители бюджетных средств, юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица | 3-4 |
| 1 | 1 |  | 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 |
| 1 | 1 |  | нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет | казенные учреждения | 3-4 |
| 1 | 1 |  | 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 |
| 1 | 1 |  | нарушение получателями бюджетных средств порядка принятия бюджетных обязательств | получатели бюджетных средств | 4-5 |
| 1 | 1 |  | нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств | главные распорядители бюджетных средств | 3-4 |
| 1 | 1 |  | несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств, представлявшим в суде свои интересы, срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта | главные распорядители бюджетных средств | 3 |
| 1 | 1 |  | ненадлежащее исполнение главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных ч. 1 ст. 158 [БК РФ](http://docs.cntd.ru/document/901714433)  (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | главные распорядители бюджетных средств | 1-4 |
| 1 | 1 |  | ненадлежащее исполнение распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных ч. 2 ст. 158 [БК](http://docs.cntd.ru/document/901714433) РФ (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | распорядители бюджетных средств | 1-4 |
| 1 | 1 |  | ненадлежащее исполнение главным администратором доходов бюджета бюджетных полномочий, установленных ч.1 ст. 160.1 [БК](http://docs.cntd.ru/document/901714433) РФ (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | главные администраторы доходов бюджета | 1-4 |
| 1 | 1 |  | ненадлежащее исполнение администратором доходов бюджета бюджетных полномочий, установленных ч. 2 ст. 160.1 [БК](http://docs.cntd.ru/document/901714433) РФ (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | администраторы доходов бюджета | 1-4 |
| 1 | 1 |  | ненадлежащее исполнение главным администратором источников финансирования дефицита бюджета бюджетных полномочий, установленных ч. 1 ст. 160.2 [БК](http://docs.cntd.ru/document/901714433) РФ (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета | 1-4 |
| 1 | 1 |  | ненадлежащее исполнение администратором источников финансирования дефицита бюджета бюджетных полномочий, установленных ч. 2 ст. 160.2 БК РФ (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | администраторы источников финансирования дефицита бюджета | 1-4 |
| 1 | 1 |  | ненадлежащее исполнение получателем бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных ст. 162 БК РФ (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора) | получатели бюджетных средств | 1-4 |
| 1 | 2 | Риски ненадлежащей полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, в том числе: | | | |
| 1 | 2 | 1. 1 | нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ | ответственные исполнители, соисполнители, участники программы (подпрограммы) | 3-4 |
| 1 | 2 |  | представление заведомо ложной отчетности об исполнении муниципальных программ | 4-5 |
| 1 | 2 |  | недостижение количественных и качественных показателей муниципальных программ | 2-4 |
| 1 | 2 |  | 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 |
| 1 | 2 |  | невыполнение муниципального задания | 2-4 |
| 1 | 3 | Риски ненадлежащего осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | |
| 1 | 3 |  | 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 |

1. Проводится в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» (с последующими изменениями). [↑](#footnote-ref-2)
2. В случае указания диапазона значений значимости риска, значимость риска определяется в зависимости от размера или степени возможного ущерба. [↑](#footnote-ref-3)