

ПРИКАЗ

17.12.2021

№ 93

**Об утверждении Методики планирования контрольных мероприятий
Финансового управления администрации города Слободского
при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному
финансовому контролю с применением риск-ориентированного подхода**

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – ФЗ № 44-ФЗ), постановлением Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Федеральный стандарт № 208), ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методику планирования контрольных мероприятий Финансового управления администрации города Слободского при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю с применением риск-ориентированного подхода (приложение).
2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на официальном сайте администрации города Слободского.
3. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Финансового управления
администрации города Слободского



О.Я. Черезова

**Методика
планирования контрольных мероприятий Финансового управления
администрации города Слободского при осуществлении полномочий
по внутреннему муниципальному финансовому контролю
с применением риск-ориентированного подхода**

1. Общие положения.

1. Методика планирования контрольных мероприятий Финансового управления администрации города Слободского (далее – Финансовое управление) при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – ВМФК) с применением риск-ориентированного подхода (далее – Методика) разработана в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований, осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (далее – РФ) и иными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, а также в сфере закупок Финансовым управлением (далее – орган контроля, контрольные мероприятия).

2. **Целью риск-ориентированного подхода** при планировании является определение приоритетности объектов контроля, по которым наиболее вероятно/вероятен:

– возможность наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета (средств, полученных из бюджета);

– риск причинения объектами контроля в ходе осуществления своей деятельности ущерба бюджету муниципального образования «город Слободской» (далее – МО «город Слободской»), а также вероятности допущения нарушения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд МО «город Слободской».

3. **Настоящая Методика применяется Финансовым управлением при осуществлении полномочий по ВМФК, включая:**

1) контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;

2) контроль за соблюдением положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы РФ, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы РФ при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;

3) контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

4) контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

5) контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

4. Орган контроля формирует документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и сфере закупок (далее – План контрольных мероприятий).

5. План контрольных мероприятий утверждается начальником Финансового управления на очередной финансовый год не позднее 31 декабря текущего года и составляется по соответствующей форме, утвержденной приложением № 1 к Ведомственному стандарту по осуществлению полномочий ВМФК, утвержденному приказом Финансового управления от 30.09.2020 № 56 (с учетом изменений).

6. План контрольных мероприятий, а также вносимые в него изменения, размещаются в единой информационной системе (далее – ЕИС) в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.10.2015 № 1148 «О порядке ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений», а также на официальном сайте администрации города Слободского в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: <https://slobodskoy.ru>.

7. На стадии формирования Плана контрольных мероприятий составляется проект Плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода, выражающегося в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его

финансово-хозяйственной деятельности (далее – предмет контроля) к предусмотренным пунктом 9 раздела 3 Методики категориям риска.

2. Основные термины и определения.

✓ **Контрольные мероприятия** – организационная форма осуществления контрольной деятельности.

✓ **Риск-ориентированный подход** – метод организации и осуществления планирования ВМФК и контроля в сфере закупок, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (периодичности) проведения мероприятий по контролю определяется отнесением деятельности объекта контроля к определенной категории риска.

✓ **Объект контроля** – главные распорядители (распорядители, получатели) средств бюджета МО «город Слободской», главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города Слободского, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города Слободского, бюджетные, казенные и автономные учреждения МО «город Слободской», муниципальные унитарные предприятия МО «город Слободской», муниципальные заказчики, в отношении которых Финансовым управлением осуществляется деятельность, предусмотренная статьей 269.2 БК РФ, частью 8 статьи 99 ФЗ № 44-ФЗ.

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

✓ **План контрольных мероприятий** – документ, устанавливающий перечень намечаемых к выполнению контрольных мероприятий.

3. Организация риск-ориентированного планирования.

1. **Планирование контрольной деятельности Финансового управления включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:**

1.1. Формирование исходных данных об объектах контроля для составления проекта Плана контрольных мероприятий.

Формирование исходных данных об объектах контроля для составления проекта Плана контрольных мероприятий включает:

а) сбор и анализ информации об объектах контроля (*осуществляется ручным способом путем изучения должностными лицами Финансового управления, уполномоченными на проведение контрольных мероприятий, документов на бумажном носителе*);

б) определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект Плана контрольных мероприятий;

в) определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте Плана контрольных мероприятий с учетом возможностей Финансового управления на очередной финансовый год.

Определение предельного количества контрольных мероприятий Финансового управления на очередной календарный год осуществляется с учетом следующих факторов:

– обеспеченность Финансового управления кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами в очередном финансовом году;

– выделение резерва временных и трудовых ресурсов для проведения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в годы, предшествующие году составления проекта Плана контрольных мероприятий (1-2 года);

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

– сбалансированность нагрузки на должностных лиц, уполномоченных на проведение контрольных мероприятий.

При определении количества контрольных мероприятий, включаемых в проект Плана контрольных мероприятий, составляемого с применением риск-ориентируемого подхода, учитывается необходимость безусловного и первоочередного включения в проект Плана контрольных мероприятий объектов контроля на основании поручений Президента РФ, Правительства РФ, высшего должностного лица муниципального образования, высшего исполнительного органа местной администрации соответственно.

Контрольные мероприятия на основании обращений (поручений) иных органов и организаций включаются в проект Плана контрольных мероприятий, составляемого с применением риск-ориентируемого подхода, при наличии в указанных обращениях (поручениях) обоснования необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий.

1.2. Составление проекта Плана контрольных мероприятий.

1.3. Утверждение Плана контрольных мероприятий.

2. В *Приложении № 1 к настоящей Методике* представлены этапы планирования контрольных мероприятий и сроки осуществления процедур планирования.

3. Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых являются Федеральное казначейство, Министерство финансов РФ, иные государственные и муниципальные органы, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»).

4. При определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

1) значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 БК РФ;

2) наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (*изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ*);

3) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;

4) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий;

5) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля;

5. При определении значения критерия «существенность» используется следующая информация:

1) объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды;

2) значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия;

3) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;

4) осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:

– осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ;

– наличие условия об исполнении контракта по этапам;

– наличие условия о выплате аванса;

– заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон;

5) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля (контрольным органом);

б) информация, полученная от главы администрации города Слободского (первого заместителя главы администрации города Слободского), председателя Слободского городской Думы, ГРБС, иных органов и организаций, а также выявленная по результатам анализа данных информационных систем информация об имеющихся признаках нарушений законодательства.

6. Каждому из оцениваемых объектов контроля присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора при подготовке органом контроля проекта Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год, в соответствии с *Приложением № 2 к настоящей Методике* (далее – итоговый балл).

7. Итоговый балл рассчитывается на дату составления проекта Плана контрольных мероприятий.

8. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка» (*Приложение № 3 к настоящей Методике*).

9. На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля и предмету контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

– чрезвычайно высокий риск: если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «высокая оценка»;

– высокий риск: если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

– значительный риск: если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка», а значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «низкая оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «высокая»;

– средний риск: если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «средняя оценка» или значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «высокая оценка»;

– умеренный риск: если значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка» или

значение критерия «существенность» определяется по шкале оценок как «низкая оценка», а значение критерия «вероятность» определяется по шкале оценок как «средняя оценка»;

– низкий риск: если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как «низкая оценка».

10. В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия «вероятность» и критерия «существенность», приоритетным к включению в План контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого было проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта Плана контрольных мероприятий.

11. Из каждой категории риска, сформированной в соответствии с пунктами 4-9 раздела 3 Методики, в проект Плана контрольных мероприятий отбираются объекты контроля в количестве с применением следующего подхода:

– из категории «Чрезвычайно высокий риск» – 45 % объектов контроля, начиная с первого места;

– из категории «Высокий риск» – 25 % объектов контроля, начиная с первого места;

– из категории «Значительный риск» – 15 % объектов контроля, начиная с первого места;

– из категории «Средний риск» – 10 % объектов контроля, начиная с первого места;

– из категории «Умеренный риск» – 5 % объектов контроля, начиная с первого места;

– из категории «Низкий риск» объекты контроля не отбираются.

12. В случае если не удастся произвести отбор в процентном соотношении, приведенном в пункте 11 раздела 3 Методики, допускается корректировка процентного соотношения при применении данного подхода.

13. Типовые темы плановых контрольных мероприятий определяются из числа тем, указанных в пункте 13 Федерального стандарта № 208.

14. При составлении проекта Плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий, указанных в пункте 13 Федерального стандарта № 208.

4. Корректировка Плана контрольных мероприятий.

1. В случаях невозможности проведения плановых контрольных мероприятий **План контрольных мероприятий подлежат корректировке в случаях:**

- наступления обстоятельств непреодолимой силы (*чрезвычайных и непредотвратимых при наступивших условиях обстоятельств*);
- недостаточности временных и (или) трудовых ресурсов при необходимости проведения внеплановых контрольных мероприятий;
- внесения изменений в законодательные и иные нормативно-правовые акты РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления;
- выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств (*необходимость изменения: темы контрольного мероприятия, данных об объектах контроля, перечня объектов контроля (включения и (или) исключения и (или) уточнения, в том числе дополнительных объектов контроля), сроков проведения контрольных мероприятий, проверяемого периода, должностных лиц органа контроля, ответственных за проведение контрольного мероприятия*);
- реорганизации, ликвидации объектов контроля.

2. Изменение Плана контрольных мероприятий производится на основе принципа минимизации его корректировки.

В случае необходимости внесения изменений в План контрольных мероприятий, в первую очередь корректируются мероприятия в отношении объектов контроля с наименьшими значениями риска.

5. Контроль исполнения Плана контрольных мероприятий.

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

2. Внутренний контроль исполнения Плана контрольных мероприятий осуществляется Финансовым управлением.

6. Учет внеплановых контрольных мероприятий.

1. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании поручений (требований, обращений) главы города Слободского, органов государственной власти, органов местного самоуправления, правоохранительных органов о наличии фактов нарушений в сфере бюджетных правоотношений и сфере закупок.

2. Проведенные внеплановые контрольные мероприятия отражаются в годовом отчете о результатах контрольной деятельности органа ВМФК в соответствии с постановлением Правительства РФ от 16.09.2020 № 1478 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности».

**Основные этапы планирования
контрольной деятельности и сроки их исполнения**

№ п/п	Основные этапы планирования контрольной деятельности	Сроки
1.	Формирование исходных данных для составления проекта Плана контрольных мероприятий	Не позднее 25 декабря
1.1.	Сбор информации об объектах контроля	На постоянной основе
1.2.	Обработка информации об объектах контроля	На постоянной основе
1.3.	Определение предельного количества контрольных мероприятий Финансового управления на очередной год	Не позднее 31 декабря
2.	Выборка объектов контроля для проведения контрольных мероприятий с учетом риск-ориентированного подхода	Не позднее 31 декабря
3.	Составление проекта Плана контрольных мероприятий на очередной год	До 31 декабря
4.	Согласование и утверждение Плана контрольных мероприятий	До 31 декабря
5.	Размещение Плана контрольных мероприятий в ЕИС и на официальном сайте администрации города Слободского в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»	Не позднее 31 декабря

**Параметры отбора при подготовке органом контроля проекта
Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год**

№ п/п	Наименование параметра отбора	Значение
<i>Критерий «Вероятность»</i>		
1.	Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента:	
	– от 90 % до 100 %	0
	– от 85 % до 90 %	5
	– от 80 % до 85 %	10
	– менее 80 % или не удастся определить значение показателей	15
2.	Наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ):	
	– отсутствие изменений в деятельности объекта контроля	0
	– наличие изменений в деятельности контроля	5
3.	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля:	
3.1.	Объем нарушений, выявленных у объекта контроля:	
	– до 25 000,00 руб.	10
	– от 25 000,00 до 50 000,00 руб.	15
	– от 50 000,00 до 150 000,00 руб.	25
	– свыше 150 000,00 руб.	30
3.2.	Количество нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля контрольных мероприятий:	
	– до 3-х случаев	0
	– от 3-х до 10-ти случаев	5
	– от 10 до 15 случаев	10
	– свыше 15 случаев	15
4.	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий:	
	– представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля в полном объеме	0
	– представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено	5
5.	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в орган контроля:	
	– обращения (жалобы) отсутствуют	0

	– обращения (жалобы) имеются	5
Критерий «Существенность»		
1.	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды:	
	– до 1 000 000,00 руб.	0
	– от 1 000 000,00 до 5 000 000,00 руб.	5
	– от 5 000 000,00 до 10 000 000,00 руб.	10
	– свыше 10 000 000,00 руб.	15
2.	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия:	
	– малозначимые	0
	– значимые	5
3.	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:	
	– соответствует	0
	– не соответствует	5
4.	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующих следующим параметрам:	
4.1.	Осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 ФЗ № 44-ФЗ:	
	– не имеется	0
	– имеется	5
4.2.	Наличие условия об исполнении контракта по этапам:	
	– не имеется	0
	– имеется	5
4.3.	Наличие условия о выплате аванса:	
	– не имеется	0
	– имеется	5
4.4.	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон:	
	– не имеется	0
	– имеется	5
5.	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом контроля:	
	– до 1 года	0
	– от 1 года до 2 лет	10
	– свыше 2-х лет	20
6.	Информация, полученная от главы администрации города Слободского (первого заместителя главы администрации города Слободского), председателя Слободского городской Думы, ГРБС, иных органов и организаций, а также выявленная по результатам анализа данных информационных систем информация об имеющихся признаках нарушений законодательства:	
	– поручение главы администрации города Слободского (первого заместителя главы администрации города Слободского), председателя	5

	Слободского городской Думы, ГРБС, иных органов и организаций	
	– информация, выявленная по результатам анализа данных информационных систем информация об имеющихся признаках нарушений законодательства	5

Определение шкалы оценок

№ п/п	Шкала оценок	Баллы
<i>Критерий «Вероятность»</i>		
1.	Высокая оценка	более 70
2.	Средняя оценка	от 45 до 70
3.	Низкая оценка	менее 45
<i>Критерий «Существенность»</i>		
1.	Высокая оценка	более 70
2.	Средняя оценка	от 45 до 70
3.	Низкая оценка	менее 45