

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

П Р И К А З

от 30.06.2017

№ 24

Об утверждении порядка осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности

В соответствии с пунктом 51 Плана мероприятий Амурского муниципального района по реализации основных положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04 декабря 2014 года, утвержденного постановлением администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 29 апреля 2015 г. № 425,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить порядок осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Амурского муниципального района.
2. Контроль за исполнением оставляю за собой.

Начальник управления

Н.В. Руденко

УТВЕРЖДЕН
Постановлением администрации Амурского
муниципального района
от _____ № _____

ПОРЯДОК
осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности администрации Амурского муниципального района

1. Настоящий Порядок определяет правила отбора объектов контроля, планируемых к включению в план контрольных мероприятий, проводимых финансовым управлением администрации Амурского муниципального района по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее – План контроля) на очередной год.

2. Плановый фонд рабочего времени в Плане контроля распределяется:
на проведение контрольных мероприятий по оценке эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных в рамках отдельных муниципальных программ – не менее 10 %;

на проведение комплексных контрольных мероприятий в отношении муниципальных образований района – не менее 10 %;

на проведение комплексных контрольных мероприятий в отношении муниципальных учреждений – не более 60 %.

Для проведения внеплановых контрольных мероприятий резервируется 20 процентов фонда рабочего времени.

3. В целях определения объектов контроля, подлежащих включению в План контроля на очередной год, финансовым управлением администрации района проводится оценка существенности рисков совершения нарушений бюджетного законодательства объектами контроля.

По результатам данной оценки формируются реестры объектов контроля с существенным уровнем риска (далее – реестры) отдельно по муниципальным программам (получателям средств муниципальных программ), муниципальным учреждениям.

Данные реестров являются исходными данными для формирования проекта Плана контроля на очередной календарный год.

4. Оценка существенности рисков для формирования реестра по муниципальным программам (получателям средств муниципальных программ) осуществляется в два этапа:

определение муниципальных программ, подлежащих включению в реестр;

определение объектов контроля (получателей средств муниципальной программы).

4.1. Критериями для определения муниципальных программ, подлежащих включению в реестр являются:

объем финансирования расходов на муниципальную программу в текущем году;

объем финансирования на капитальное строительство в рамках муниципальной программы в текущем году;

длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия по оценке эффективности и целевого использования средств местного бюджета, выделенных в рамках муниципальной программы.

4.1.1. Оценка муниципальных программ для включения получателей средств по ним в реестр осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Порядку.

4.1.2. В реестр включаются муниципальные программы, итоговая оценка которых составила более 20 баллов.

4.2. После определения муниципальных программ из всех получателей средств отбираются объекты контроля для включения в реестр. Отбор объектов контроля производится в соответствии с положениями п. 5 – 7 настоящего Порядка.

Главные распорядители средств местного бюджета по отобранным муниципальным программам включаются в реестр в обязательном порядке, в независимости от результатов отбора.

5. Отбор объектов контроля для включения в реестр, как в рамках проверки отдельной муниципальной программы, так и для комплексных проверок производится на основании критериев, определенных п. 2.4 Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Амурском районе, утвержденного постановлением администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 13 марта 2014 г. № 278 "Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Амурском муниципальном районе (ред. от 16.06.2015) , а именно:

существенности и значимости мероприятий, включая мероприятия, осуществляемые в рамках реализации муниципальных программ района, при использовании средств местного бюджета на капитальные вложения в объекты муниципальной собственности, а также при осуществлении сделок в сфере закупок для обеспечения нужд района, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение контрольных мероприятий, и (или) направления и объемов бюджетных расходов;

оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении объекта контроля, полученная в результате проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля;

информация о наличии признаков нарушений в финансово-бюджетной сфере в отношении объекта контроля, поступившая от территориального органа федерального казначейства, главных администраторов бюджетных средств, органов внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных распорядителей бюджетных средств, в отношении средств местного бюджета, а также информация, выявленная по результатам анализа данных единой информационной системы в сфере закупок.

5.1. Оценка существенности и значимости мероприятий, проводимых объектами контроля, осуществляется на основании сведений, размещенных в программе БюджетWEB, информации на сайте zakupki.gov.ru в едином реестре государственных и муниципальных контрактов.

5.1.1. Сведения, размещенные в программе БюджетWEB, оцениваются по показателям:

объем финансирования расходов на содержание учреждения в текущем году;

объемы финансирования капитального строительства в текущем году.

5.1.2 Информация на сайте zakupki.gov.ru в едином реестре государственных и муниципальных контрактов оценивается по заключенным контрактам на сумму свыше 1 млн. рублей.

5.2. Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется по результатам анализа осуществления главными администраторами средств местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимого в соответствии с постановлением администрации Амурского муниципального района Хабаровского края от 13 марта 2014 г. № 277. Приоритетными считаются объекты контроля, главные администраторы средств местного бюджета которых не осуществляют внутренний финансовый контроль и (или) внутренний финансовый аудит или осуществляют их не в полной мере (с недостатками).

5.3. При оценке длительности периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля, приоритетными считаются объекты контроля, с момента проверки которых истек период, превышающий 3 года.

5.4. Информация, поступившая от территориального органа федерального казначейства, главных администраторов бюджетных средств, органов внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных распорядителей бюджетных средств, в отношении средств местного бюджета, оценивается в отношении:

содержания нарушений, изложенных в представленной информации;

полноты принятых мер главными администраторами бюджетных средств, органами внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных распорядителей бюджетных средств;

наличия полномочий финансового управления по осуществлению проверок представленных фактов.

При подтверждении необходимости принятия мер финансовое управление администрации в целях устранения или предотвращения нарушений, изложенных в представленной информации, объекты контроля, по которым представлена информация, включаются в План контроля.

6. Итоговая оценка объектов контроля осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложениями № 2 к настоящему Порядку для муниципальных учреждений и определяется по каждому объекту контроля в баллах.

6.1. В реестр включаются объекты контроля, итоговая оценка которых составила:

для муниципальных учреждений – более 30 баллов.

6.2. При принятии решения о необходимости включения в План контроля объектов контроля на основании оценки информации, поступившей от территориального органа федерального казначейства, главных администраторов бюджетных средств, органов внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных распорядителей бюджетных средств главных администраторов бюджетных средств, главных распорядителей бюджетных средств, объект контроля включается в План контроля без проведения итоговой оценки.

7. Реестры формируются в срок до 1 ноября текущего года. На основании реестров, с учетом общего объема фонда рабочего времени, выделяемого для проведения плановых контрольных мероприятий, а также с учетом необходимости достижения целевого показателя по объему проверенных средств, установленного государственной программой Хабаровского края "Управление государственными финансами Хабаровского края", утвержденной постановлением Правительства края от 14 мая 2012 г. № 151-пр, финансовым управлением Амурского муниципального района формируется План контроля на очередной год.

8. План контроля на основании данных реестров формируется до 10 ноября и представляется на утверждение главе муниципального района, и направляется в министерство финансов края посредством программы «Ревизор-КС».

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности администрации Амурского муниципального района

ПОКАЗАТЕЛИ
оценки критериев отбора муниципальных программ

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1	Объем финансирования муниципальных программ в текущем году: до 100 тыс. рублей; от 100 до 500 тыс. рублей; от 500 тыс. рублей до 1 млн. рублей; свыше 1 млн. рублей.	0 5 10 15
2	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 100 тыс. рублей; от 100 до 500 тыс. рублей; свыше 500 тыс. рублей.	0 5 10
3	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия*: до 3 лет; от 3 до 5 лет; свыше 5 лет.	0 10 15

*В случае если идентичные контрольные мероприятия ранее не проводились, значение показателя для оценки принимается в размере 15 баллов.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности администрации Амурского муниципального района

ПОКАЗАТЕЛИ
оценки критериев отбора государственных учреждений

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1	Объем финансирования расходов на содержание учреждения в текущем году: до 100 тыс. рублей; от 100 тыс. рублей до 1 млн. рублей; свыше 1 млн. рублей.	5 10 15
2	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 100 тыс. рублей; от 100 тыс. рублей до 1 млн. рублей; свыше 1 млн. рублей.	5 10 15
3	Заключенные контракты на сумму свыше 100 тыс. рублей: до 5; от 5 до 10; свыше 10.	5 10 15
4	Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: отсутствие замечаний; от одного до двух замечаний; от трех и более замечаний.	0 5 10
5	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия: до 3 лет; от 3 до 5 лет, свыше 5 лет.	0 10 15
