



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
администрации Нанайского муниципального района

ПРИКАЗ

От 28.12.2018 № 45

с. Троицкое

Об утверждении Порядка осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края

В соответствии с частью 2 «Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Нанайском муниципальном районе Хабаровского края» утвержденного постановлением администрации Нанайского муниципального района от 26.11.2018 №1374:

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края
2. Признать утратившим силу приказ от 30.05.2016 №20 «Об утверждении порядка риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края»
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

О.В.Ломака

УТВЕРЖДЕН

приказом
финансового управления
администрации Нанайского
муниципального района
Хабаровского края
от 28.12.2018 № 45

ПОРЯДОК

осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края

1. Настоящий Порядок осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края (далее- Порядок) определяет правила отбора объектов (субъектов) контроля, планируемых к включению в планы контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края (далее-финансовое управление), в том числе:

- в план осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (далее – План ВМФК) на очередной год;

- в план осуществления контроля в сфере закупок (далее – План контроля в сфере закупок).

2. Плановый фонд рабочего времени специалистов осуществляющих внутренний муниципальный контроль для проведения контрольных мероприятий (далее – специалисты по контролю) определяется по формуле:

$$F = (R * S_o) - P - (O + B) - A;$$

где:

F- годовой фонд рабочего времени для проведения контрольных мероприятий;

R – количество рабочих дней в соответствующем году;

S_o – количество специалистов по контролю;

P- фонд рабочего времени необходимый для выполнения функций и задач, непосредственно не связанных с проведением контрольных мероприятий (разработка нормативных правовых актов финансового управления и администрации Нанайского муниципального района, подготовка отчетов о деятельности службы и иных аналитических материалов, осуществление текущей переписки и др.) – определяется исходя из расчета годового фонда рабочего времени 0,3 штатных единиц;

O – количество дней отпусков (в рабочих днях) в соответствующем году – определяется в соответствии с утвержденным графиком отпусков сотрудников, принимающих участие в контрольных мероприятиях;

В – прогнозное количество дней времени нетрудоспособности (больничных) из расчета 2 рабочих дня в месяц на каждого сотрудника, принимающего участие в контрольных мероприятиях;

А – количество человеко – дней, необходимое для осуществления анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с п.4 ст. 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, принимается равным 25 ч/дн (15 ч/дн- анализ по итогам года, 10 ч/дн- анализ по итогам первого полугодия).

3. Плановый фонд рабочего времени распределяется на проведение плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

3.1. На проведение внеплановых контрольных мероприятий резервируется часть фонда рабочего времени в объеме фактически сложившемся в текущем году, но не менее 20 процентов планового фонда рабочего времени.

Распределение резерва фонда рабочего времени между Планом ВМФК и Планом контроля в сфере закупок осуществляется в следующих долях:

- в случае если резерв сформирован в объеме, фактически сложившемся в текущем году – в долях, фактически сложившихся в текущем году;
- в случае если резерв сформирован в объеме 20 процентов - в равных долях.

3.3. Фонд рабочего времени на проведение плановых контрольных мероприятий распределяется между Планом ВМФК и Планом контроля в сфере закупок в соотношении 80 и 20 процентов соответственно.

3.4. Фонд рабочего времени на проведение контрольных мероприятий в соответствии с Планом ВМФК распределяется в следующих соотношениях:

- на проведение контрольных мероприятий по вопросам полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий – не более 20 процентов;
- на проведение контрольных мероприятий в отношении муниципальных образований района – не менее 40 процентов;
- на проведение контрольных мероприятий в отношении районных муниципальных учреждений – не более 40 процентов.

4.В планы контрольной деятельности могут вноситься изменения:

4.1. В части исключения из планов объектов (субъектов) контроля:

- в случае невозможности проведения планового контрольного мероприятия в связи с ликвидацией или реорганизацией объекта (субъекта) контроля, а также с наступлением обстоятельств непреодолимой силы;
- на основании поручения главы муниципального района;
- в случае полного использования резервов рабочего времени на проведение внеплановых контрольных мероприятий до конца календарного года, либо в случае использования резервов рабочего времени более чем на

50 процентов по итогам полугодия или более 90 процентов по итогам одиннадцати месяцев.

4.2. В части включения в планы дополнительных объектов (субъектов) контроля из реестров, сформированных в соответствии с настоящим Порядком:

- в случае если резервы фонда рабочего времени на проведение внеплановых контрольных мероприятий по итогам полугодия использованы менее чем на 20 процентов;

- в случае если резервы фонда рабочего времени на проведение внеплановых контрольных мероприятий по итогам десяти месяцев использованы менее чем на 60 процентов;

5. В целях определения объектов контроля, подлежащих включению в План контроля на очередной год, финансовым управлением проводится оценка существенности рисков совершения объектами (субъектами) контроля нарушений бюджетного законодательства и законодательства в сфере закупок.

По результатам данной оценки формируются реестры объектов (субъектов) контроля с существенным уровнем риска (далее – реестры) отдельно для формирования Плана ВМФК и Плана контроля в сфере закупок.

Данные реестров являются исходными данными для формирования проектов планов контрольной деятельности на очередной календарный год.

Для формирования Плана ВМФК формируются отдельные реестры по муниципальным программам (получателям средств муниципальных программ), муниципальным образованиям, муниципальным учреждениям.

Для формирования Плана контроля в сфере закупок формируется по муниципальным заказчикам.

6. Формирование реестра муниципальных программ.

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

- объем расходов бюджета района на финансирование мероприятий муниципальных программы в текущем году;

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

- оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, 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 по вопросам полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальной программы, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

6.2. Оценка объемов расходов бюджета Нанайского муниципального района (далее – бюджет района) на финансирование мероприятий муниципальной программы, в том числе объема финансирования на капитальное строительство, производится на основании решения Собрания депутатов Нанайского муниципального района о бюджете Нанайского муниципального района на текущий финансовый год.

6.3. Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита осуществляется по результатам анализа осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимого в соответствии с приказом финансового управления от 28 декабря 2018г. №43 « Об утверждении Порядка финансового управления администрации Нанайского муниципального района анализа осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита». Приоритетными считаются муниципальные программы, главные администраторы средств бюджета района (исполнители) по которым не осуществляется внутренний финансовый контроль и (или) внутренний финансовый аудит или осуществляют их не в полной мере (с недостатками).

6.4. 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 5 лет.

6.5. Оценка муниципальных программ для включения в реестр осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложением № 1 к настоящему Порядку.

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

7. Формирование реестра муниципальных учреждений.

7.1. Критериями для определения муниципальных учреждений подлежащих включению в реестр, в части внутреннего муниципального финансового контроля являются:

- объем расходов бюджета района на содержание учреждений в текущем году;
- объем расходов бюджета района на капитальное строительство, осуществленных через муниципальные учреждения в текущем финансовом году;
- информация о проведении в отношении муниципальных учреждений контрольных мероприятий главного распорядителя бюджетных средств (учредителя) в рамках осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также контроля;
- длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля.

7.2. Оценка объемов расходов бюджета района на содержание учреждений и на капитальное строительство, осуществляется на основании сведений, размещенных в программных комплексах Бюджет WEB, Свод-СМАРТ.

7.3. Информация о проведении в отношении муниципальных учреждений контрольных мероприятий главного распорядителя бюджетных средств (учредителя) в рамках осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оценивается с позиции наличия либо отсутствия таких контрольных мероприятий в текущем году.

7.4. 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 5 лет.

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

7.6. В реестр включаются муниципальные учреждения, итоговая оценка которых составила 20 и более баллов.

8. Формирование реестра муниципальных образований.

8.1. Критериями для определения муниципальных образований, подлежащих включению в реестр, являются:

- объем межбюджетных трансфертов, предоставленный бюджету муниципального образования из бюджета района в текущем финансовом году;

- объем финансирования расходов на капитальное строительство (за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета района) в текущем финансовом году;

- длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального контроля.

8.2. Оценка объема межбюджетных трансфертов, предоставленных бюджету муниципального образования из бюджета района в текущем финансовом году производится на основании информации бюджетного отдела финансового управления.

8.3. Оценка объема финансирования расходов на капитальное строительство (за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета района) в текущем финансовом году производится на основании информации бюджетного отдела финансового управления.

8.4. 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 5 лет.

8.5. Итоговая оценка муниципальных образований осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложением № 3 к настоящему Порядку и определяется по каждому объекту контроля в баллах.

8.6. В реестр включаются муниципальные образования, итоговая оценка которых 25 и более баллов.

9. Формирование реестра муниципальных заказчиков.

9.1. Критериями для определения муниципальных заказчиков, подлежащих включению в реестр, в части контроля в сфере закупок являются:

- количество муниципальных контрактов, заключенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд»;

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

- информация об осуществлении в отношении муниципальных заказчиков ведомственного контроля в сфере закупок, проводимого в соответствии со статьей 100 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. №44-ФЗ « О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

9.2. Количество муниципальных контрактов оценивается исходя из информации, размещенной на сайте zakupki.gov.ru в едином реестре государственных и муниципальных контрактов оценивается по заключенным контрактам на сумму свыше 100 тысяч рублей.

9.3. При оценке длительности периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного органом внутреннего муниципального финансового контроля, приоритетными считаются объекты контроля, с момента проверки которых истек период, превышающий 5 лет.

9.4. Информация об осуществлении ведомственного финансового контроля в сфере закупок оценивается с позиции наличия либо отсутствия контрольных мероприятий в отношении муниципальных заказчиков в текущем году.

9.5. Итоговая оценка муниципальных заказчиков осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложением № 4 к настоящему Порядку и определяется по каждому объекту контроля в баллах.

9.6. В реестр включаются муниципальные заказчики , итоговая оценка которых составляет 25 и более баллов.

10. Реестры формируются в срок до 10 декабря текущего года. На основании реестров, с учетом общего объема фонда рабочего времени, выделяемого для проведения плановых контрольных мероприятий

формируются Планы контрольной деятельности финансового управления на очередной год.

11. При наличии информации о наличии признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а так же законодательства в сфере закупок, такая информация оценивается сотрудниками, осуществляющими внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении:

- содержания нарушений, изложенных в представленной информации;
- полноты принятых мер главными администраторами бюджетных средств;
- наличия полномочий у сотрудников финансового управления по осуществлению проверок представленных фактов.

При подтверждении необходимости принятия мер финансовым управлением в целях устранения или предотвращения нарушений, изложенных в представленной информации, объекты (субъекты) контроля, по которым представлена информация, включается в планы контрольной деятельности без проведения оценки.

12. Планы контрольной деятельности на основании данных реестров формируются и утверждаются начальником финансового управления до 31 декабря текущего года.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края

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 тыс. рублей до 500 тыс. рублей; от 500 тыс. рублей до 10 млн. рублей; свыше 10 млн. рублей.	0 5 10 15
2	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 50 млн. рублей; от 50 до 100 млн. рублей; свыше 100 млн. рублей.	5 10 15
3	Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: от одного до двух замечаний; от трех и более замечаний; отсутствие контроля.	5 10 15
4	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия*: до 3 лет; от 3 до 5 лет; свыше 5 лет.	5 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 финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края

ПОКАЗАТЕЛИ
оценки критериев отбора муниципальных учреждений

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1	Объем финансирования расходов на содержание учреждения в текущем году: до 10 млн. рублей; от 10 до 50 млн. рублей; свыше 50 млн. рублей.	5 10 15
2	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 10 млн. рублей; от 10 до 50 млн. рублей; свыше 50 млн. рублей.	5 10 15
3	Проведение контрольных мероприятий главного распорядителя бюджетных средств (учредителя) в текущем финансовом году: проводились; не проводились.	0 5
4	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия*: до 3 лет; от 3 до 5 лет, свыше 5 лет	5 10 15

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края

ПОКАЗАТЕЛИ
оценки критериев отбора муниципальных заказчиков

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1	Заклученные контракты на сумму свыше 100 тыс. рублей: до 100 тыс. рублей; до 100 до 400 тыс. рублей; от 400 до 1 млн. рублей; свыше 1 млн. рублей.	0 5 10 15
2	Осуществление в текущем году ведомственного контроля в сфере закупок в отношении муниципального заказчика: осуществлялся; не осуществлялся.	0 10
3	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия*: до 3 лет; от 3 до 5 лет, свыше 5 лет	5 10 15

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

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Порядку осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Нанайского муниципального района Хабаровского края

ПОКАЗАТЕЛИ
оценки критериев отбора муниципальных образований

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1	Объем предоставленных межбюджетных трансфертов в текущем году: до 1 млн. рублей; от 1 до 4 млн. рублей; свыше 4 млн. рублей.	5 10 15
2	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 5 млн. рублей; от 5 до 30 млн. рублей; свыше 30 млн. рублей.	5 10 15
3	Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия*: до 3 лет; от 3 до 5 лет; свыше 5 лет.	5 10 15

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