



ҚАРАР

28 декабрь 2022

№ 246

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28 декабря 2022

**Об утверждении Стандарта осуществления внутреннего муниципального
финансового контроля «Планирование контрольной деятельности
с учетом применения риск-ориентированного подхода»**

В соответствии с ч. 1 ст. 17 Федерального закона от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», части 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрация муниципального района Зилайрский район Республики Башкортостан

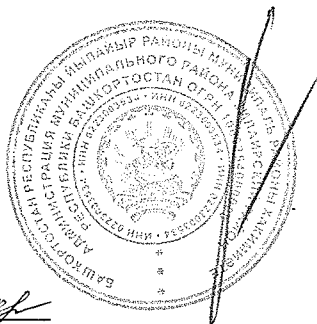
ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Стандарт внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности с учетом риск-ориентированного подхода» согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия и подлежит размещению на официальном сайте Финансового управления Администрации муниципального района Зилайрский район Республики Башкортостан.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы Администрации - начальника финансового управления Парфенову С.В.

Глава Администрации



Б.Н. Мелкоедов

Согласовано:
Парфенова С.В.
Трофимов В.Г.

С.В. Парфенова
В.Г. Трофимов 27.12.2022 г.

Ответственный за проект: Парфенова С.В.
Проект подготовил(а): Парфенова С.В.
(34752) 2-18-49.
Дата: 27.12.2022 г.

Приложение

к постановлению Администрации
муниципального района
Зилаирский район
Республики Башкортостан
от 16.10. 2022 года № 146

СТАНДАРТ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ПЛАНИРОВАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С УЧЕТОМ ПРИМЕНЕНИЯ РИСК-ОРИЕНТИРОВАННОГО ПОДХОДА»

1. Общие положения

1.1 Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности с учетом применения риск-ориентированного подхода» разработан в целях повышения эффективности расходов бюджетов муниципального района Зилаирский район Республики Башкортостан (далее МР), муниципальных образований сельских поселений (далее МО СП).

1.2. Настоящий Стандарт применяется с учетом иных стандартов и (или) других документов, регламентирующих осуществление отделенных полномочий Финансового управления Администрации МР Зилаирский район (далее финансовое управление), в части планирования деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля.

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление принципов, правил, требований и процедур планирования контрольных мероприятий финансового управления с учетом риск-ориентированного подхода, а также учета внеплановых контрольных мероприятий.

1.4. Задачами настоящего Стандарта являются:

- 1) определение целей, задач и принципов планирования;
- 2) установление порядка планирования контрольной деятельности;
- 3) установление порядка корректировки и контроля исполнения планов контрольных мероприятий;
- 4) требования к порядку учета внеплановых контрольных мероприятий.

1.5. Стандарт применяется финансовым управлением при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, включая:

- 1) контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- 2) контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.
- 1.6. Стандарт не применяется при осуществлении иных полномочий финансового управления, не указанных в пункте 1.5. По решению финансового управления, Стандарт может применяться при осуществлении иных полномочий. При наличии противоречий в части планирования контрольной деятельности в тексте настоящего Стандарта и документов (стандартов), регламентирующих реализацию полномочий, указанных в пункте 1.5, приоритетным является использование настоящего Стандарта.

1.7. Деятельность по контролю подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

1.8. Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий, утвержденным начальником финансового управления (далее -

План).

1.9. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании поручений (требований, обращений) главы администрации муниципального района, информации, полученной от граждан, индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, органов государственной власти, органов местного самоуправления, правоохранительных органов, о наличии фактов нарушений в сфере бюджетных правоотношений.

2. Термины и определения

2.1. В настоящем Стандарте применяются следующие термины в указанных значениях.
Контрольные мероприятия - организационная форма осуществления контрольной деятельности.

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

В целях настоящего Стандарта используется следующее определение термина «риск»: вероятность причинения ущерба.

Обязательные требования - условия, ограничения, запреты, обязанности, предъявляемые к осуществлению деятельности объектов контроля, совершению ими действий, результатам осуществления деятельности или совершения действий, использовано ими при осуществлении указанной деятельности, установленные законодательными актами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Республики Башкортостан, нормативными правовыми актами МР Зилаирский район РБ. Ситу 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.

Риск-ориентированный подход - метод организации и осуществления муниципального финансового контроля, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения мероприятий по контролю определяется огнесением деятельности объекта контроля и (или) к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности.

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.

Карта рисков - документ, включающий подробный расчет суммарного потенциального риска с целью формирования рейтинга рисковости объектов контроля, являющийся источником информации для подготовки проекта Плана.

Рейтинг рисковости объектов контроля - перечень объектов контроля, упорядоченный по численным значениям суммарного риска объектов контроля в соответствии с порядком, установленным настоящим стандартом, и являющийся источником информации для подготовки проекта Плана.

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 на соответствующий финансовый год.

План контрольных мероприятий финансово управления - документ, устанавливающий перечень намечаемых к выполнению контрольных мероприятий.

3. Единый порядок планирования контрольной деятельности Управления финансов с учетом риск-ориентированного подхода

3.1. Планирование контрольной деятельности Управления финансов с учетом риск-ориентированного подхода осуществляется с целью эффективной реализации соответствующих контрольных полномочий.

3.2. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности в зависимости от степени риска причинения объектам контроля ущерба (далее - риска) должно существенно повысить эффективность расходования ресурсов на функционирование Управления финансов путем концентрации усилий на наиболее значимых направлениях, а также оптимизировать нагрузку на объекты контроля.

3.3. Задачами планирования являются:

- 1) оптимизация контрольной нагрузки на объекты контроля, осуществление деятельности которых сопряжено с высокой вероятностью причинения существенного ущерба (риск-ориентированный подход);
- 2) оптимизация ресурсов, направляемых на осуществление контрольной деятельности Управления финансов, за счет повышения эффективности их расходования;
- 3) минимизация ущерба, в том числе муниципальному имуществу, причиняемого объектами контроля;
- 4) улучшение показателей деятельности (в том числе финансово-хозяйственной) объектов контроля.

3.4. Планирование контрольной деятельности основывается на риск-ориентированном подходе с учетом следующих принципов:

взаимосвязь годового и текущего планирования (под текущим планированием подразумевается полугодовое, ежеквартальное, ежемесячное планирование - при наличии такового);

непрерывность планирования;

комплексность планирования;

соблюдение единых (общих) принципов внутреннего муниципального финансового контроля;

обеспечение равномерности нагрузки на структурные подразделения финансового управления, принимающие участие в контрольных мероприятиях;

рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов финансового управления;

нормативно установленная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

направленность контроля на предотвращение ущерба и разяснение содержания обязательных требований, подлежащих соблюдению, а не на выявление нарушений и наложение санкций;

выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы.

3.5. Планирование контрольной деятельности финансового управления имеет непрерывный характер и включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:

- 1) формирование исходных данных для составления проекта Плана;
- 2) составление проекта Плана на очередной год;
- 3) согласование проекта плана контрольных мероприятий;
- 4) утверждение и публикация проекта Плана.

3.6. Формирование исходных данных для составления проекта Плана включает:

- 1) сбор информации об объектах контроля;
- 2) обработка информации об объектах контроля;
- 3) определение объема контрольной деятельности (например, человеко-часов,

количества контрольных мероприятий) на очередной год;

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

3.7. Сбор информации об объектах контроля осуществляется финансовым управлением на непрерывной основе.

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

- 1) сведения о сфере деятельности объекта контроля;
- 2) масштабы деятельности объекта контроля;
- 3) финансовый масштаб деятельности объекта контроля (в том числе объем доведенных лимитов бюджетных обязательств, объем полученного финансового обеспечения выполнения муниципального задания);
- 4) существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля;
- 5) опыт персонала объекта контроля;
- 6) состояние кадрового потенциала (численность, квалификация) сотрудников, сведения о стабильности персонала объекта контроля;
- 7) существенность и значимость нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок финансовым управлением и иными субъектами контроля в предшествующих финансовых периодах;
- 8) полнота учета рекомендаций, представленных субъектом контроля объекту контроля, по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных проверок;
- 9) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия;

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

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

12) сведения из информационных систем, владельцем или оператором которых является Федеральное казначейство, Федеральная налоговая служба, Министерство финансов Российской Федерации, Министерство финансов Республики Башкортостан (например, официальный сайт для размещения информации о государственных закупках www.zakupki.gov.ru, государственная интегрированная информационная система в сфере управления общественными финансами "Электронный бюджет" www.budget.gov.ru, информационная система бюджетного мониторинга), в том числе: сведения о средствах федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, предоставленных бюджетам муниципальных образований; бухгалтерская (бюджетная) отчетность, представленная в установленном порядке, сведения о принятых бюджетных обязательствах;

13) материалы, направленные в администрацию МР Зилаирский район, финансовое управление главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов по результатам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

14) информация о результатах проведения финансовым управлением анализа осуществления главными администраторами средств бюджета МР Зилаирский район РБ внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого им

в рамках бюджетных полномочий;

15) обращения граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц, поступивших в администрацию МР Зилаирский район РБ, Финансовое управление;

16) иные сведения, которые могут быть использованы финансовым управлением для определения вероятности реализации рисков и значимости рисков объектов контроля при планировании внутреннего муниципального финансового контроля.

3.9. Обработка информации об объектах контроля представляет собой непрерывную систематизацию данных финансовым управлением об объектах контроля в целях определения вероятности реализации рисков.

3.10. Определение объема контрольной деятельности финансового управления (например, человеко-часов, формы, количества контрольных мероприятий) на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов:

- 1) нормативно установленные основания проведения контрольных мероприятий;
- 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);
- 3) обеспеченность кадрами, материально-техническими и финансовыми ресурсами;
- 4) равномерность распределения ресурсов на проведение контрольных мероприятий в течение календарного года;
- 5) обанализированность нагрузки на ревизионный состав;
- 6) выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определенного на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы, с учетом текущей ситуации в подконтрольной сфере деятельности.

3.11. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана с учетом рисков ориентированного подхода на основе имеющейся систематизированной информации осуществляется в соответствии с Порядком, представленным в (Приложении №1).

3.12. В результате проведенного отбора объекты контроля включаются в проект Плана на очередной год. План имеет табличную форму, форма Плана приведена в (Приложении №2).

3.13. По решению начальника финансового управления в проект Плана могут быть включены объекты контроля, не отобранные в результате вышеописанных процедур, но не более 5% от всего количества объектов контроля, включенных в проект Плана в целях реализации контрольного полномочия.

3.14. В рамках реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, закрепленного в Бюджетном кодексе Российской Федерации, План размещается на официальном сайте финансового управления Администрации МР Зилаирский район РБ.

3.15. В Приложении 3 представлены этапы планирования контрольных мероприятий.

3.16. Сроки осуществления процедур планирования отражены в (Приложении №3).

3.17. Схема процесса подготовки Плана представлена в (Приложении №4).

4. Корректиция плана контрольных мероприятий

Управление финансов

4.18. При необходимости План подлежит корректировке.

4.19. План может быть откорректирован в случаях:

1) поступления запросов (обращений) государственных и муниципальных органов, организаций, а также иных организаций и граждан;

2) внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации;

3) выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения

мероприятий;

4) реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля;

5) возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей контрольного мероприятия вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

Изменение Плана производится на основе принципа минимизации его корректировки.

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

4.20. Корректировка Плана может осуществляться в виде:

- 1) изменения наименования контрольного мероприятия;
- 2) изменения перечня объектов контрольного мероприятия;
- 3) изменения сроков проведения контрольного мероприятия;
- 4) исключения контрольных мероприятий из Плана;
- 5) включения дополнительных контрольных мероприятий в План.

Каждое изменение Плана должно быть обосновано.

Изменения в План утверждаются начальником финансового управления.

5. Контроль исполнения плана контрольных мероприятий Управлением финансов

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

5.2. Внутренний контроль исполнения Плана осуществляется финансовым управлением.

6. Управление рисками планирования контрольной деятельности, программа контрольного мероприятия, учет и согласование сведений о планируемых или проводимых другими контрольными органами мероприятиях

6.1. В целях повышения эффективности деятельности финансового управления осуществляется 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) представлен перечень рисков планирования контрольной деятельности Управления финансов, процедуры управления рисками и меры по их предотвращению и минимизации.

6.2. Программа контрольного мероприятия, проверочные листы (списки контрольных вопросов) (при необходимости), форма и длительность контрольного мероприятия в отношении объекта контроля устанавливаются с учетом оценки суммарного риска деятельности объекта контроля.

7. Учет внеплановых контрольных мероприятий

7.1. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании решения главы муниципального района, распоряжения (приказа) начальника управления финансов.

7.2. 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 формуруется классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля (Классификатор рисков).

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.

С целью реагирования на смену приоритетов в государственной политике в бюджетной сфере и с целью оперативного реагирования на новые тенденции в экономике Российской Федерации Классификатор рисков поддерживается в актуальном состоянии (пересматриваются и добавляются или исключаются риски и их значимость).

Классификатор рисков содержит наименование риска, а также его значимость. Значимость риска определяется по шкале от 1 до 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

Классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля представлен в Приложении 6.

2. На основании Классификатора рисков формируется карта рисков (форма карты рисков представлена в Приложении 7), включающая оценку суммарного риска по каждому объекту контроля. Численное значение суммарного риска объекта контроля определяется путем вычисления отношения суммы произведений вероятности реализации отдельных рисков и значимости этих рисков к количеству указанных рисков по следующей формуле:

$$Cp_{oi} = \sum_{j=1}^n Vp_{rij} \times Z_{roj} / n, \text{ где}$$

Cp_{oi} - численное значение суммарного риска i -го объекта контроля,

Z_{roj} - значимость j -го риска i -го объекта контроля,

Vp_{rij} - вероятность реализации j -го риска i -го объекта контроля,

n - общее количество рисков.

Вероятность реализации j -го риска i -го объекта контроля определяется для каждого объекта контроля индивидуально и ранжируется от 1 до 5 шагом, равным 1, где 1 соответствует очень низкой вероятности реализации риска, 5 - очень высокой вероятности реализации риска. Численное значение вероятности реализации риска в зависимости от оценки вероятности реализации риска, выраженного в процентном отношении, представлено в таблице 2.

Таблица 2

**Численное значение
вероятности реализации риска в зависимости
от оценки вероятности реализации риска,
выраженного в процентном отношении**

Вероятность реализации риска	Оценка вероятности, %	Численное значение
Очень низкая	> 1	1
Низкая	1 - 20	2
Средняя	21 - 60	3
Высокая	61 - 80	4
Очень высокая	81 - 100	5

При отсутствии каких-либо первичных данных об объекте контроля рекомендуется установить вероятность реализации риска равной средней (21 - 60%).

3. На основе карты рисков формируется рейтинг рисковости объектов контроля, являющийся источником информации для подготовки проекта Плана (форма рейтинга рисковости объектов контроля представлена в Приложении 8).

4. Для включения объектов контроля в проект Плана используется сбалансированный подход (подразумевает включение объектов контроля из всех групп рейтинга таблицы 3):

- 1) рейтинг упорядочивается по убыванию численных значений суммарного риска объектов контроля;
- 2) рейтинг разбивается на 3 равные группы: с высокими значениями, средними значениями и низкими значениями суммарного риска;
- 3) из каждой группы выбираются объекты контроля:
 - из группы с высокими значениями суммарного риска отбирается 70% от числа объектов контроля, предполагаемых к включению в проект Плана, начиная с первого места рейтинга;
 - из группы со средними значениями суммарного риска отбирается 20% объектов контроля случайным образом;
 - из группы с низкими значениями суммарного риска отбирается 10% объектов контроля случайным образом.

Таблица 3

**Правила
включения объектов контроля в проект Плана
на основе рейтинга рисковости объектов контроля**

Объекты контроля	Значения суммарного риска объекта контроля	Количество объектов контроля, отбираемых для включения в проект Плана	Метод отбора объектов контроля
Группа 1 (количество объектов = N / 3)	высокие значения	70% (от общего количества объектов, предполагаемых к включению в проект Плана)	начиная с первого места рейтинга
Группа 2 (количество объектов = N / 3)	средние значения	20%	случайным образом
Группа 3 (количество объектов = N / 3)	низкие значения	10%	случайным образом

где N - общее количество объектов контроля.

Максимальное численное значение суммарного риска может быть присвоено объекту контроля (Cp_{max}), и указанный объект может быть включен в проект Плана в следующих случаях:

- 1) в случае поступления запроса о необходимости включения в проект Плана на очередной год объекта контроля, поступившего от правоохранительных органов, иных

государственных и муниципальных органов, депутатов представительного органа муниципального образования, граждан и организаций;

- 2) если на планируемый год установлена необходимость проверки объекта контроля в соответствии с нормативно закрепленной периодичностью проверок;
- 3) в связи с истечением срока исполнения ранее выданного предписания, обязывающего объект контроля устранить выявленные по результатам его проверки нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений, истекающие в очередном году;
- 4) в случае поступления информации о наличии существенных нарушений в деятельности объекта контроля, которая является сферой осуществления контрольных полномочий Управления финансов, указанных в пункте 5.

При формировании проекта Плана в целях исключения дублирования деятельности по контролю учитываются (согласовываются) с другими муниципальными органами, организациями и иными заинтересованными сторонами предполагаемые идентичные контрольные мероприятия. Объектам контроля, которые должны участвовать в идентичных контрольных мероприятиях, проводимых иными органами (организациями), на очередной год может быть присвоено минимальное численное значение суммарного риска (Cp_{min}).

Если по объективным причинам невозможно отобразить объекты контроля в соответствии с вышеуказанным распределением (70/20/10), возможна коррекция представленных соотношений. Скорректированное соотношение должно быть максимально близко к установленному соотношению.

5. При отборе объектов контроля используется динамический принцип, предусматривающий определение вероятности реализации рисков объекта контроля с последующим изменением этой вероятности в зависимости от результатов проведенных контрольных мероприятий, наличия или отсутствия нарушений законодательства и иных факторов.

Динамический принцип отбора объектов контроля позволяет при отсутствии грубых нарушений снижать вероятность реализации соответствующих рисков.

В случае наличия у объекта контроля надлежаше функционирующей системы внутреннего контроля, не уступающей по своим качествам внешнему контролю, существует обоснованная возможность снизить вероятность реализации соответствующих рисков.

6. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риска ориентированного подхода производится в срок не позднее 15 ноября года, предшествующего планируемому году.

Приложение № 2
к Стандарту

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

Приложение № 3
к Стандарту

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

ФОРМА
ПЛАНА КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

План контрольных мероприятий _____
наименование органа

на 20__ год

N п/п	Наименование (тема) контрольного мероприятия	Объект муниципального финансового контроля	Дата последнего контрольного мероприятия	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия	Ответственны и исполнитель
Внутренний государственный финансовый контроль						
1.						
2.						
3.						

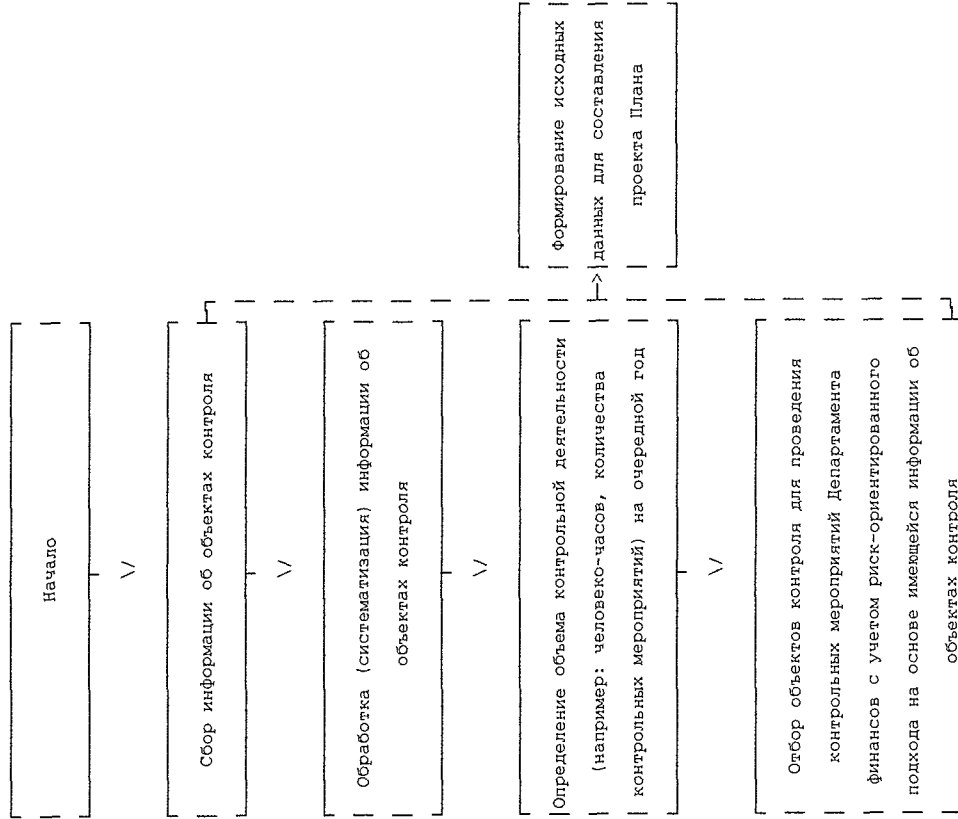
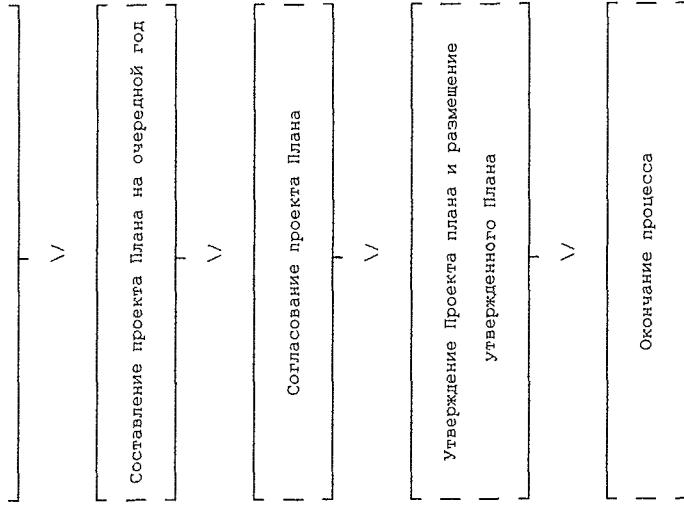
ЭТАПЫ
ПЛАНИРОВАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СРОКИ ИХ ИСПОЛНЕНИЯ

N п/п	Этапы планирования контрольной деятельности	Сроки
1.	Формирование исходных данных для составления проекта Плана	Не позднее 15 ноября
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 15 ноября
2.	Выборка объектов контроля для проведения контрольных мероприятий финансового управления с учетом риск-ориентированного подхода	Не позднее 15 декабря
3.	Составление проекта Плана на очередной год	до 15 декабря
4.	Согласование и утверждение проекта Плана	До 25 декабря
5.	Размещение Плана на официальном сайте Финансового управления Администрации МР Зилаирский информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" и справочно-правовых системах	не позднее 31 декабря

Приложение № 4

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

**СХЕМА
 ПРОЦЕССА ПОДГОТОВКИ ПЛАНА КОРТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ**



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**

N п/п	Наименование риска планирования контрольной деятельности	Меры по минимизации риска
1.	неверное определение целей планирования контрольной деятельности	использование настоящего Стандарта, актуальной нормативной базы по планированию контрольной деятельности, а также новейших инструментов целеполагания
2.	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;
3.	ненадлежащая обработка (систематизация) информации об объектах контроля	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
4.	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	установление четких форм, методов и инструментов систематизации информации об объектах контроля, контроль правильности обработки информации
		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

ресурсов		
5.	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
6.	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 < >
7.	низкий уровень взаимодействия отдельных подразделений финансового управления при подготовке проекта Плана, нарушение установленных сроков и процедур	описание алгоритма участия каждого подразделения в процессе планирования и включение соответствующих норм в положения о структурных подразделениях и в должностные регламенты специалистов этих структурных подразделений; контроль процесса планирования на уровне руководителя (заместителя руководителя)
8.	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
9.	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.)
10.	низкий уровень	заключение соглашений о взаимодействии (обмене

<p>взаимодействия финансового управления с иными органами государственного и муниципального финансового контроля</p>	<p>информацией, согласовании контрольных мероприятий, проведении совместных мероприятий и др.), утверждение иных документов о взаимодействиях; 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) за обеспечение взаимодействия</p>
--	---

<1> Проводится в соответствии с Федеральным законом от 25.12.2008 N 273-ФЗ "О противодействии коррупции".

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) <>
<p align="center">Полномочие: "Внутренний муниципальный финансовый контроль"</p>			
<p>Риски нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе:</p>			
1	нецелевое использование бюджетных средств (<= 1,5 млн руб.)	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	4
2	нецелевое использование бюджетных средств в крупном размере (>= 1,5 млн руб., но < 7,5 млн руб.)		5
3	нецелевое использование бюджетных средств в особо крупном размере (>= 7,5 млн руб.)		6
4	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
5	необоснованное наличие кредиторской задолженности	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	2 - 4
6	неэффективное управление бюджетными средствами и муниципальной собственностью (в том числе приобретение неиспользуемых или используемых не по назначению товаров, работ, услуг)	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	2 - 4
7	нарушение правил (порядка, условий) предоставления межбюджетных трансфертов	главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, получатели средств	3 - 4

		бюджета		
8	нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций	главные распорядители бюджетных средств, юридические лица	3 - 4	
9	нарушение условий предоставления субсидий	главные распорядители бюджетных средств, юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица	3 - 4	
10	нарушение порядка предоставления бюджетной отчетности	главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, получатели бюджетных средств	3 - 4	
11	нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	казенные учреждения	3 - 4	
12	несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи	главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, получатели бюджетных средств	4 - 5	
13	нарушение получателями бюджетных средств порядка принятия бюджетных обязательств	получатели бюджетных средств	4 - 5	
14	нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств	главные распорядители бюджетных средств	3 - 4	

15	несоблюдение распорядителем бюджетных средств, представляющим в суде интересы МР Златоустовский район РБ, срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта	главным бюджетным средств, представляющим в суде интересы МР Златоустовский район РБ, срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта	главные распорядители бюджетных средств	3
16	ненадлежащее исполнение распорядителем бюджетных средств полномочий, установленных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	ненадлежащее исполнение распорядителем бюджетных средств полномочий, установленных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	главные распорядители бюджетных средств	1 - 4
17	ненадлежащее исполнение распорядителем бюджетных средств полномочий, установленных частью 2 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	ненадлежащее исполнение распорядителем бюджетных средств полномочий, установленных частью 2 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	распорядители бюджетных средств	1 - 4
18	ненадлежащее исполнение администратором доходов бюджета полномочий, установленных частью 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	ненадлежащее исполнение администратором доходов бюджета полномочий, установленных частью 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	главные администраторы доходов бюджета	1 - 4
19	ненадлежащее исполнение администратором доходов бюджета полномочий, установленных частью 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	ненадлежащее исполнение администратором доходов бюджета полномочий, установленных частью 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	администраторы доходов бюджета	1 - 4
20	ненадлежащее исполнение администратором источников бюджета полномочий, установленных частью 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	ненадлежащее исполнение администратором источников бюджета полномочий, установленных частью 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	главные администраторы источников бюджета	1 - 4
21	ненадлежащее исполнение администратором дефицита бюджета полномочий, установленных частью 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	ненадлежащее исполнение администратором дефицита бюджета полномочий, установленных частью 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета	1 - 4

ФОРМА
КАРТЫ РИСКОВ

Наименование органа _____ наименование
Карта рисков по реализации контрольного полномочия
на очередной период: _____ год
контрольное полномочие

Наименование объекта	Значимость риска	Вероятность реализации риска в очередном году	Суммарный риск деятельности объекта контроля
Объект 1			
Риск 1	Зро11	Врр11	Сро11
Риск 2	Зро12	Врр12	Сро12
Риск 3	Зро13	Врр13	Сро13
...
Риск n	Зро1n	Врр1n	Сро1n
Сро1	X	X	$\sum (Сро11 + \dots + Сро1n) / n$
Объект 2			
Риск 1	Зро21	Врр21	Сро21
Риск 2	Зро22	Врр22	Сро22
Риск 3	Зро23	Врр23	Сро23
...
Риск n	Зро2n	Врр2n	Сро2n
Сро2	X	X	Сро2
Объект 3			
Риск 1	Зро31	Врр31	Сро31
Риск 2	Зро32	Врр32	Сро32

	Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	получатели бюджетных средств	1 - 4
22	ненадлежащее исполнение бюджетных средств получателем бюджетных полномочий, установленных статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	исполнение бюджетных средств получателем бюджетных полномочий, установленных статьей 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	1 - 4
Риски ненадлежащей полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий, в том числе:			
1	нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ	ответственные исполнители, соисполнители, участники программы (подпрограммы)	3 - 4
2	представление заведомо ложной отчетности об исполнении муниципальных программ		4 - 5
3	недостижение количественных и качественных показателей муниципальных программ		2 - 4
4	нарушение порядка формирования муниципального задания и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, за исключением неиспользования бюджетных средств	муниципальные органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя, муниципальные учреждения	2 - 3
5	невыполнение муниципального задания	муниципального задания	2 - 4
Риски ненадлежащего осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
1	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

<-> В случае указания диапазона значений значимости риска, значимость риска определяется в зависимости от размера или степени возможного ущерба.

Риск 3	Зро33	Врр33	Сро33
...
Риск n	Зро3n	Врр3n	Сро3n
Сро3	X	X	Сро3

Приложение № 8
к Стандарту
осуществления внутреннего
муниципального финансового
контроля "Планирование
контрольной деятельности
с учетом применения
риск-ориентированного подхода"

**ФОРМА
РЕЙТИНГА РИСКОВОСТИ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ**

Наименование органа _____
наименование
Рейтинг рисковости объектов контроля по реализации контрольного
полномочия _____
контрольное полномочие
на очередной период: _____ год

Наименование объекта	Суммарный риск деятельности объекта контроля
Группа 1	
Объект_1	Сро1
Объект_2	Сро2
Объект_3	Сро3
...	...
Объект_n	Сроn
Группа 2	
Объект_1	Сро1
Объект_2	Сро2
Объект_3	Сро3
...	...
Объект_m	Сроm
Группа 3	
Объект_1	Сро1
Объект_2	Сро2
Объект_3	Сро3
...	...
Объект_k	Сроk