



Администрация Ульчского
муниципального района Хабаровского края
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ПРИКАЗ

30.11.2015 № 22

с. Богородское

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

В соответствии с п.15 Плана мероприятий Ульчского муниципального района Хабаровского края по реализации основных положений послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 04 декабря 2014 года, утвержденного постановлением администрации района от 13 марта 2015 года № 212-па

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Ульчского муниципального района Хабаровского края.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного специалиста по ревизионной работе финансового управления Верещагина А.В..

3. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2016 года.

Начальник
финансового управления

И.Д.Баскова

С приказом ознакомлен:

УТВЕРЖДЕН

приказом финансового
управления администрации
Ульчского муниципального
района Хабаровского края
от 30.11.2015 № 22

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

1. Настоящий Порядок определяет правила отбора объектов контроля, планируемых к включению в план контрольных мероприятий финансового управления администрации Ульчского муниципального района Хабаровского края 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 бюджета района, выделенных в рамках отдельных муниципальных программ – не менее 10%;

- на проведение комплексных контрольных мероприятий в отношении сельских поселений района – не менее 30%;

- на проведение комплексных контрольных мероприятий в отношении муниципальных учреждений района – не более 40%.

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

3. В целях определения объектов контроля, подлежащих включению в План контроля на очередной год, финансовым управлением администрации Ульчского муниципального района Хабаровского края (далее – финансовое управление) 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), сельским поселениям и муниципальным учреждениям района.

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 бюджета района, 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 15 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 бюджета района 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 Ульчском муниципальном районе Хабаровского края, утвержденного постановлением администрации района от 30 декабря 2013 г. №1260-па «Об организации внутреннего муниципального финансового контроля в Ульчском муниципальном районе Хабаровского края», а именно:

- оценка состояния внутреннего финансового контроля и аудита в отношении объекта контроля, полученная в результате проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами средств бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля (в случае, если указанный период превышает три года, данный критерий имеет наивысший приоритет);
- информация о наличии признаков нарушений в финансово-бюджетной сфере в отношении объекта контроля, поступившая от территориального органа федерального казначейства, главных администраторов бюджетных средств, в отношении средств бюджета района, а также информация, выявленная по результатам анализа данных единой информационной системы в сфере закупок;
- существенность и значимость мероприятий, включая мероприятия,

осуществляемые в рамках реализации муниципальных программ района, при использовании средств бюджета района 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.

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

5.1.1. Сведения, размещенные в программе Бюджет-СМАРТ, 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 бюджета района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимого в соответствии с приказом финансового управления от 03 сентября 2015 г. №14. Приоритетными считаются объекты контроля, главные администраторы средств бюджета района 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, в отношении средств бюджета района, главным специалистом по ревизионной работе финансового управления оценивается в отношении:

- содержания нарушений, изложенных в представленной информации;
- полноты принятых мер главными администраторами бюджетных средств;

- наличия полномочий 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 контроля, по которым представлена информация, включаются в План контроля.

6. Итоговая оценка объектов контроля осуществляется путем суммирования показателей оценки в соответствии с Приложениями №2 и №3

к настоящему Порядку (для сельских поселений района и муниципальных учреждений района соответственно) и определяется по каждому объекту контроля в баллах.

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

для сельских поселений района – более 15 баллов;

для муниципальных учреждений района – более 20 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 (п.5.4 настоящего Порядка), объект контроля включается в План контроля без проведения итоговой оценки.

7. Реестры формируются в срок до 01 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 муниципальной программой Ульчского муниципального района Хабаровского края «Управление муниципальными финансами Ульчского муниципального района Хабаровского края на период до 2020 года», утвержденной постановлением администрации района от 27 июля 2015 г. №473-па, финансовым управлением формируется План контроля на очередной год.

8. План контроля на основании данных реестров формируется и представляется на утверждение начальнику финансового управления до 01 ноября текущего года.

Начальник
финансового управления
администрации района



И.Д.Баскова

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Ульчского 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 1 млн. рублей; от 1 до 10 млн. рублей; от 10 до 100 млн. рублей; свыше 100 млн. рублей.	 0 5 10 15
2.	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 1 млн. рублей; от 1 до 5 млн. рублей; свыше 5 млн. 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 финансового управления администрации Ульчского муниципального района Хабаровского края

Показатели
оценки критериев отбора сельских поселений района

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1	Объем предоставленных межбюджетных трансфертов в текущем году: до 1 млн. рублей от 1 до 5 млн. рублей; от 5 до 10 млн. рублей; свыше 10 млн. рублей	 0 5 10 15
2	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 500 тыс. рублей; от 500 тыс. рублей до 1 млн. рублей; свыше 1 млн. 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 5 10

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Порядку осуществления риск-ориентированного планирования контрольной деятельности финансового управления администрации Ульчского 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 3 млн. рублей; от 3 до 10 млн. рублей; свыше 10 млн. рублей.	5
		10
		15
2	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 500 тыс. рублей; от 500 тыс. рублей до 1 млн. рублей; свыше 1 млн. рублей.	5
		10
		15
3	Заклученные контракты на сумму свыше 1 млн. рублей: до 1 контракта; от 1 до 5 контрактов; свыше 5 контрактов.	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