



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ВЕРХНЕБУРЕЙНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

30.11.2016 № 695

п. Чегдомын

Об утверждении порядка осуществления риск – ориентированного планирования контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля

Во исполнение пункта 2.2.6 постановления администрации Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края от 13.04.2016г. №221 «Об итогах консолидированного бюджета района за 2015 год и о мерах по исполнению бюджета района в 2016году», администрация района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления риск - ориентированного планирования контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Опубликовать настоящее постановление в Вестнике нормативно-правовых актов Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края, на официальном сайте администрации Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на руководителя финансового управления администрации Верхнебуреинского муниципального района И.С.Коваленко.

4. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования (обнародования).

И.о. главы
администрации района

Н.А. Федоренко

ПА 001815

УТВЕРЖДЕН

постановлением
администрации района

30.11.2016 № 695

ПОРЯДОК

осуществления риск - ориентированного планирования контрольной деятельности органов внутреннего муниципального финансового контроля

Органом внутреннего муниципального финансового контроля в Верхнебуреинском муниципальном районе является финансовое управление администрации района.

1. Настоящий Порядок определяет правила отбора объектов контроля,

планируемых к включению в план Финансового управления по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (далее - План контроля) на очередной год.

2. Плановый фонд рабочего времени в Плане контроля распределяется:

- на проведение мероприятий по оценке эффективности и целевого использования средств районного бюджета, выделенных в рамках отдельных муниципальных программ и на проведение комплексных контрольных мероприятий в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономного учреждений - не менее 80%;

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 проводится оценка осуществления 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 бюджетным, казенным и автономному учреждениям.

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

4. Оценка существенности рисков для формирования реестра по муници-

- пальным 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 районного 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 п. 5-7 настоящего Порядка.

Главные распорядители средств районного 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, утвержденного постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района от 25.12.2013г. №1334 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в Верхнебуреинском районе», а именно:

- существенность и значимость мероприятий, осуществляемых объектами контроля, в отношении которых предполагается проведение контрольных мероприятий, и (или) направления и объемов бюджетных расходов;

- оценка состояния внутреннего финансового контроля и 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 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 органа федерального казначейства, главных администраторов бюджетных средств, органов внутреннего муниципального финансового контроля муниципальных образований Верхнебуреинского муниципального района, в отношении средств районного 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 информации на сайте zakupki.gov.ru в едином реестре государственных и муниципальных контрактов.

5.1.1. 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 бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, проводимого в соответствии с утвержденным Постановлением администрации Верхнебуреинского муниципального района Порядком от 31.05.2016г. №354 «Об утверждении Порядка проведения анализа осуществления главными администраторами средств муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита». Приоритетным считаются объекты контроля, главные администраторы средств районного 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 в отношении средств районного бюджета, финансового управления муниципального района оценивается в отношении:

содержания нарушений, изложенных в представленной информации;

полноты принятых мер главными администраторами бюджетных средств в отношении средств районного бюджета;

наличия полномочий Финансового управления по осуществлению проверок представленных фактов.

При подтверждении необходимости принятия мер Финансовым управлением администрации муниципального района 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 Приложением № 2 к настоящему Порядку, и определяется по каждому объекту контроля в баллах.

6.1. В реестр включаются объекты контроля, итоговая оценка которых составила 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 в отношении средств районного бюджета, объект контроля включается в План контроля без проведения итоговой оценки.

7. Реестры формируются в срок до 05 декабря 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, финансовым управлением формируется План контроля на очередной год.

8. План контроля на основании данных реестров формируются до 10 декабря и предоставляются для утверждения Главе муниципального района до 15 декабря текущего года.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку осуществления
риск- ориентированного
планирования контрольной
деятельности органов
внутреннего муниципального
финансового контроля

ПОКАЗАТЕЛИ

оценки критериев отбора муниципальных программ

№ п/п	Наименование показателя	Значение оценки в баллах
1.	Объем финансирования муниципальных программ в текущем году: до 3 млн. руб. от 3 до 10 млн. руб. от 10 до 50 млн. руб. свыше 50 млн. руб.	0 5 10 15
2.	Объемы финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 3 млн. руб. от 3 до 10 млн. руб. свыше 10 млн. руб.	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 органов
внутреннего муниципального
финансового контроля

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. руб. от 10 до 50 млн. руб. свыше 50 млн. руб.	5 10 15
2.	Объем финансирования расходов на капитальное строительство в текущем году: до 10 млн. руб. от 10 до 50 млн. руб. свыше 50 млн. руб.	5 10 15
3.	Заклученные контракты на сумму: до 3 млн. руб. от 3 до 5 млн. руб. свыше 5 млн. руб.	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