|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДЕН  постановлением администрации района  от 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. | Заключенные 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 дет;  от 3 до 5 лет;  свыше 5 лет. | 0  10  15 |