



**АДМИНИСТРАЦИЯ
УССУРИЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
ОТДЕЛ ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

09 ноября 2021 года

г. Уссурийск

№ 47

Об утверждении методики
организации риск -
ориентированного подхода
при планировании
контрольной деятельности

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208, на основании Положения об отделе внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Уссурийского городского округа, утвержденного приказом финансового управления администрации Уссурийского городского округа от 28 декабря 2019 года №11-П.

1. Утвердить прилагаемую методику организации риск - ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности в отделе внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Уссурийского городского округа (далее - отдел).

2. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента его подписания.

Начальник отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля финансового управления
администрации
Уссурийского городского округа



Е.В. Погребняк

УТВЕРЖДЕНО

приказом начальника отдела
внутреннего муниципального
финансового контроля
финансового управления
администрации Уссурийского
городского округа
от 09 ноября 2021 года № 47

Методика
организации риск - ориентированного подхода при планировании
контрольной деятельности в отделе внутреннего муниципального
финансового контроля финансового управления администрации
Уссурийского городского округа

1. Общие положения

Настоящая Методика разработана в соответствии с Федеральным стандартом внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 27 февраля 2020 года № 208.

Методика определяет правила отбора объектов контроля, планируемых к включению в план контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Уссурийского городского округа (далее - План, Отдел соответственно) на очередной финансовый год.

При подготовке Плана Отделом применяется риск - ориентированный подход, целью которого является определение приоритетности объектов контроля, по которым наиболее вероятен риск причинения объектами контроля в ходе осуществления своей деятельности ущерба бюджету Уссурийского городского округа, а также вероятности допущения нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения,

законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд Уссурийского городского округа.

Отнесение объекта контроля к той или иной группе риска решается в зависимости от вероятности возникновения умышленных или повторных нарушений законодательства.

2. Термины и определения

Риск - ориентированный подход - метод организации и осуществления планирования внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (периодичности) проведения мероприятий по контролю определяется отнесением деятельности объекта контроля к определенной категории риска.

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

Рейтинг рисковости объектов контроля — перечень объектов контроля, упорядоченный по численным значениям суммарного риска объектов контроля по группам риска в соответствии с порядком, установленным настоящей Методикой и являющийся источником информации для подготовки Плана.

3. Организация риск - ориентированного планирования.

3.1. Планирование контрольной деятельности Отдела включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:

3.1.1. Формирование исходных данных для составления матрицы рисков и рейтинга рисковости.

При формировании исходных данных изучению подлежит деятельность не менее 70 % главных распорядителей, получателей бюджетных средств, муниципальных унитарных предприятий и не менее 70 % муниципальных программ, предусмотренных на текущий (предыдущий) финансовый год (для контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений), выбранных случайным образом.

Исходные данные формируются в соответствии с критериями определения рисков, установленных настоящей Методикой.

Формирование исходных данных осуществляется, в том числе в порядке межведомственного взаимодействия.

При определении того или иного объекта контроля к установленной категории рисков используются данные об объеме годового финансирования, полученные в результате взаимодействия с бюджетным отделом финансового управления администрации Уссурийского городского округа.

3.1.2. Составление матрицы рисков, позволяющей с высокой долей вероятности оценить угрозы, связанные с нанесением ущерба бюджету Уссурийскому городскому округу, совершением нарушений бюджетного законодательства объектами контроля, нарушениями законодательства о контрактной системе.

3.1.3. Составление проекта Плана на очередной календарный год.

3.1.4. Утверждение Плана начальником отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации Уссурийского городского округа.

3.1.5. Публикация Плана в сети «Интернет».

3.2. Определение объема контрольной деятельности Отдела на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов:

- нормативно установленные основания проведения контрольных мероприятий;
- нормативно установленная периодичность контрольных мероприятий;

- нормативно установленный срок проведения контрольных мероприятий;
- сбалансированность нагрузки на кадровый состав;
- выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы.

3.3. Срок завершения процедуры планирования контрольной деятельности Отдела на следующий календарный год - 31 декабря текущего года.

При необходимости План подлежит корректировке, в случаях:

- поступления запросов (обращений) от государственных и муниципальных органов, правоохранительных органов, а также иных организаций и граждан;
- в случае поступления соответствующих поручений главы администрации Уссурийского городского округа, первого заместителя главы администрации Уссурийского городского округа, заместителя главы администрации Уссурийского городского округа;
- внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации;
- выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения мероприятия;
- реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля.

4. Критерии определения рисков при планировании.

4.1. Внутренний муниципальный финансовый контроль в финансово-бюджетной сфере.

Основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

1) Объем финансирования, предусмотренного в бюджете Уссурийского городского округа на финансовое обеспечение в текущем (очередном) году:

- до 10 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;
- от 10 млн. рублей до 30 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;
- от 30 млн. рублей до 50 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;
- свыше 50 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

2) Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия Отделом по указанному вопросу в объекте контроля:

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;
- от 1 до 3 лет - значимость критерия 5 баллов;
- от 3 до 5 лет - значимость критерия 10 баллов;
- более 5 лет - 25 баллов.

3) Количество нарушений, выявленных в учреждении при проведении предыдущего контрольного мероприятия:

- до 5 нарушений - значимость критерия 5 баллов;
- от 5 до 10 нарушений - значимость критерия 10 баллов;
- от 10 и более нарушений - значимость критерия 15 баллов.

4) Сумма нарушений, выявленных в учреждении при проведении предыдущего контрольного мероприятия:

- от 0,01 рублей до 50 000,00 рублей – значимость критерия 5 баллов;
- от 50 000,00 рублей до 100 000,00 рублей - значимость критерия 10 баллов;
- от 100 000,00 рублей до 500 000,00 рублей - значимость критерия 15 баллов;
- свыше 500 000,00 рублей - значимость критерия 20 баллов.

4) Выявление Отделом при проведении предыдущего контрольного мероприятия нарушений действующего законодательства:

- выявлено неисполнение муниципального задания - 10 баллов (бюджетные и автономные учреждения);
- выявлены нарушения при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы – 10 баллов (казенные учреждения);
- выявлено нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания - 15 баллов (бюджетные и автономные учреждения);
- выявлено неэффективное использование бюджетных средств, неэффективное использование имущества - 15 баллов;
- выявлены нарушения, повлекшие нанесение ущерба бюджету Уссурийского городского округа, в том числе нарушения при выплате заработной платы, нецелевое использование бюджетных средств, нарушение условий предоставления субсидий при расходовании средств - 20 баллов.

4) Поступление в предыдущем календарном году в Отдел от правоохранительных и иных государственных органов, органов местного самоуправления информации о наличии признаков нарушений, допущенных объектом контроля - 5 баллов.

5) Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных Отделом по результатам проведенных контрольных мероприятий - 10 баллов.

При планировании контрольных мероприятий по вопросу соблюдения действующего законодательства при расходовании муниципальными унитарными предприятиями, хозяйственными товариществами и обществами с участием Уссурийского городского округа в их уставных (складочных) капиталах субсидии, выделенной из бюджета Уссурийского городского округа, а также по вопросу полноты и своевременности перечисления в бюджет Уссурийского городского округа муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

1) Объем субсидии, предусмотренной из средств бюджета Уссурийского городского округа в текущем (очередном) финансовом году:

- до 2 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;
- от 2 млн. рублей до 50 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;
- от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов;
- свыше 100 млн. рублей - значимость критерия 20 баллов.

2) Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия Отделом по указанному вопросу:

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;
- от 1 до 2 лет - значимость критерия 10 баллов;
- от 2 до 3 лет - значимость критерия 15 баллов.

3) Выявление в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений действующего законодательства:

- выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба бюджету Уссурийского городского округа - 5 баллов;

- несогласование крупных сделок с собственником имущества государственного унитарного предприятия, неэффективное использование муниципального имущества - 10 баллов;

- выявлено несвоевременное, не в полном объеме перечисление в бюджет Уссурийского городского округа части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей - 15 баллов;

- выявлены нарушения, повлекшие нанесение ущерба бюджету Уссурийского городского округа, в том числе нарушение условий субсидирования - 20 баллов;

4) Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных по результатам проверок, проведенных Отделом - 10 баллов.

Рейтинг рисковости и план контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений формируется по результатам определения группы риска объектов контроля:

1. Бюджетные, автономные, казенные учреждения:
 - высокий риск - ≥ 45 ;
 - средний риск - от 30 до 45;
 - умеренный риск - ≤ 30 .
2. Муниципальные унитарные предприятия, хозяйственные общества:
 - высокий риск - ≥ 65 ;
 - средний риск - от 40 до 65;
 - умеренный риск - ≤ 20 .

Из группы с высокими значениями суммарного риска отбирается не более 70% от числа объектов контроля, предполагаемых к включению в проект Плана, начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

Из группы со средними значениями суммарного риска отбирается не более 25 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

Из группы с низкими значениями суммарного риска отбирается не более 5 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

При планировании контрольных мероприятий по контролю за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета Уссурийского городского округа), в том числе отчетов о реализации муниципальных программ основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

- 1) Объем финансирования, предусмотренного в бюджете Уссурийского городского округа на текущий (очередной) календарный год на реализацию муниципальной программы (отдельных мероприятий муниципальной

программы), исполнителем которой является объект контроля:

- до 1 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;
- от 1 млн. рублей до 10 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;
- от 10 млн. рублей до 300 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;
- свыше 300 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

2) Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по указанному вопросу.

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;
- от 1 до 2 лет - значимость критерия 5 баллов;
- от 3 до 5 лет - значимость критерия 10 баллов;
- более 5 лет - значимость критерия 15 баллов.

3) Поступление в предыдущем календарном году в управление финансового контроля от правоохранительных и иных государственных органов, органов местного самоуправления информации о наличии признаков нарушений, допущенных объектом контроля – 5 баллов.

Из группы с высокими значениями суммарного риска отбирается не более 70% от числа объектов контроля, предполагаемых к включению в проект Плана, начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

Из группы со средними значениями суммарного риска отбирается не более 25 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

Из группы с низкими значениями суммарного риска отбирается не более 5 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

4.2. Внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере закупок.

В целях применения риск - ориентированного подхода при осуществлении контроля в сфере закупок, установленного частью 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной

системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», определены основные критерии риска в сфере закупок с точки зрения угроз для бюджетной системы, к которым относятся избыточное, неэффективное расходование средств, бесконтрольное отвлечение бюджетных средств при заключении контрактов (договоров).

Избыточное расходование средств возникает в случае установления начальной (максимальной) цены контракта (договора), с нарушением установленных требований к товарам, работам, услугам, и нормативных затрат, а неэффективное - в случаях заключения соответствующего контракта (договора) с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на условиях избыточного финансирования.

К бесконтрольному отвлечению бюджетных средств можно отнести изменение существенных условий контракта и возможность на условиях фиксированной оплаты в соответствии с контрактом (договором) поставки товара, оказания услуги, выполнение работы ненадлежащего качества.

4.2.1. Основными критериями отнесения муниципального заказчика к категории риска выступают:

4.2.1.1. Объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок на текущий финансовый год:

- до 2 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;
- от 2 млн. рублей до 20 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;
- от 20 млн. рублей до 100 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;
- свыше 100 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

4.2.1.2. Количество выявленных нарушений закона о контрактной системе в сфере закупок, допущенных муниципальным заказчиком в рамках осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере закупок:

- 0 - значимость критерия 0 баллов;

- 1 - значимость критерия 5 баллов;
- от 2 до 3 - значимость критерия 10 баллов;
- от 4 и более - значимость критерия 15 баллов.

4.2.1.3. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля:

- до 2 лет - значимость критерия 5 баллов;
- от 2 до 7 лет - значимость критерия 10 баллов;
- более 7 лет - 15 баллов.

Отнесение муниципальных заказчиков к определенной категории риска рассчитывается путем сложения баллов, установленных критериями.

Определены следующие группы риска заказчиков:

- к категории высокого риска относятся муниципальные заказчики, набравшие в соответствии с категориями риска от 30 до 40 баллов включительно;

- к категории среднего риска относятся муниципальные заказчики, набравшие в соответствии с категориями риска от 15 до 30 баллов включительно;

- к категориям умеренного риска относятся муниципальные заказчики, набравшие до 15 баллов включительно.

Из группы с высокими значениями суммарного риска отбирается не более 70% от числа объектов контроля, предполагаемых к включению в проект Плана, начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

Из группы со средними значениями суммарного риска отбирается не более 25 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

Из группы с низкими значениями суммарного риска отбирается не более 5 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории.