

БАШКОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҒЫ СТӘРЛЕТАМАК КАЛАҒЫ
КАЛА ОКРУГЫ АДМИНИСТРАЦИЯҒЫНЫҢ ФИНАНС ИДАРАЛЫҒЫ
ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ГОРОД СТЕРЛИТАМАК РЕСПУБЛИКИ БАШКОРТОСТАН

П Р И К А З

« 30 » декабря 2021 года

№ 52

В соответствии с пунктом 11 Постановления Правительства РФ от 27.02.2020 N 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», руководствуясь Положением о Финансовом управлении администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан, утвержденным постановлением администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан от 07.12.2020 №2777, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемую методику планирования контрольных мероприятий отдела финансового контроля Финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан с применением риск-ориентированного подхода (далее-Методика).

2. Применять прилагаемую Методику с момента планирования контрольных мероприятий на 2023 год.

3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя начальника Финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан Лапину Ю.В.

Зам.главы администрации
по финансовым вопросам –
начальник ФУ администрации
ГО г.Стерлитамак РБ



Г.Р. Зиганшина

Утверждена
приказом Финансового управления
администрации ГО г.Стерлитамак РБ
« 30 » января 2021 года

МЕТОДИКА
планирования контрольных мероприятий отдела финансового контроля
финансового управления администрации городского округа город
Стерлитамак Республики Башкортостан с применением риск-
ориентированного подхода

1. Общие положения

Настоящая Методика определяет правила отбора объектов контроля, планируемых к включению в план контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и сфере закупок (далее – План) отдела финансового контроля финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан (далее – отдел финансового контроля) на следующий календарный год.

При подготовке Плана отделом финансового контроля применяется риск-ориентированный подход, выражающийся в необходимости проведения контрольного мероприятия в очередном финансовом году на основании идентификации принадлежности объекта контроля и (или) направления его финансово-хозяйственной деятельности (далее - предмет контроля) к предусмотренным пунктом 11 Постановления Правительства РФ от 27.02.2020 N 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» стандарта категориям риска.

Под риском понимается степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета (средств, полученных из бюджета).

Целью риск-ориентированного подхода при планировании является определение приоритетности объектов контроля, по которым наиболее вероятен риск причинения объектами контроля в ходе осуществления своей деятельности ущерба бюджету городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан (далее – местный бюджет), 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 городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан.

Модель риск-ориентированного подхода предполагает определение критериев отнесения деятельности муниципальных заказчиков к определенной группе рисков, которые могут применяться при осуществлении соответствующих контрольных мероприятий. При этом вопрос отнесения объекта контроля к той или иной группе риска решается в зависимости от вероятности возникновения умышленных или повторных нарушений законодательства.

2. Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий

Планирование контрольных мероприятий включает следующие этапы:

а) формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий;

б) составление проекта плана контрольных мероприятий;

в) утверждение плана контрольных мероприятий.

Формирование исходных данных для составления проекта плана контрольных мероприятий включает:

а) сбор и анализ информации об объектах контроля;

б) определение объектов контроля и тем контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий;

в) определение предельного количества контрольных мероприятий в проекте плана контрольных мероприятий с учетом возможностей органа контроля на очередной финансовый год.

Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется автоматизированным (при наличии технической возможности) и (или) ручным способом. При автоматизированном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется в электронном виде с использованием программного обеспечения, предусматривающего в том числе автоматизированную проверку данных на превышение заданным показателям (параметрам), автоматизированную сверку данных, расчет коэффициентов, сопоставление табличных данных и форм отчетности. При ручном способе сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется путем изучения должностным лицом органа контроля документов на бумажном носителе.

Информация об объектах контроля, в том числе информация из информационных систем, владельцами или операторами которых являются Федеральное казначейство, Министерство финансов Российской Федерации, иные государственные и муниципальные органы, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение критерия "вероятность допущения нарушения" (далее - критерий "вероятность") и значение критерия "существенность последствий нарушения" (далее - критерий "существенность").

При определении значения критерия "вероятность" используется следующая информация:

а) значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

б) значения показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты;

в) наличие (отсутствие) в проверяемом периоде значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в его организационной структуре (изменение типа учреждения, реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, изменение состава видов деятельности (полномочий), в том числе закрепление новых видов оказываемых услуг и выполняемых работ);

г) наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля;

д) полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий;

е) наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля;

ж) иная информация, необходимая при определении значения критерия "вероятность", установленная ведомственным стандартом органа контроля.

При определении значения критерия "существенность" используется следующая информация:

а) объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды (в целом и (или) дифференцированно) по видам расходов, источников финансирования дефицита бюджета;

б) значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия;

в) величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля;

г) осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:

осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов

2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"(далее – Закон о контрактной системе);

наличие условия об исполнении контракта по этапам;

наличие условия о выплате аванса;

заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон;

д) иная информация, необходимая при определении значения критерия "существенность", установленная ведомственным стандартом органа контроля.

При определении значения критерия "вероятность" и значения критерия "существенность" используется шкала оценок - "низкая оценка", "средняя оценка" или "высокая оценка". На основании анализа рисков - сочетания критерия "вероятность" и критерия "существенность" и определения их значения по шкале оценок каждому предмету контроля и объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

чрезвычайно высокий риск - I категория, если значение критерия "существенность" и значение критерия "вероятность" определяются по шкале оценок как "высокая оценка";

высокий риск - II категория, если значение критерия "существенность" определяется по шкале оценок как "высокая оценка", а значение критерия "вероятность" определяется по шкале оценок как "средняя оценка";

значительный риск - III категория, если значение критерия "существенность" определяется по шкале оценок как "высокая оценка", а значение критерия "вероятность" определяется по шкале оценок как "низкая оценка" или значение критерия "существенность" определяется по шкале оценок как "средняя оценка", а значение критерия "вероятность" определяется по шкале оценок как "высокая оценка";

средний риск - IV категория, если значение критерия "существенность" и значение критерия "вероятность" определяются по шкале оценок как "средняя оценка" или значение критерия "существенность" определяется по шкале оценок как "низкая оценка", а значение критерия "вероятность" определяется по шкале оценок как "высокая оценка";

умеренный риск - V категория, если значение критерия "существенность" определяется по шкале оценок как "средняя оценка", а значение критерия "вероятность" определяется по шкале оценок как "низкая оценка" или значение критерия "существенность" определяется по шкале оценок как "низкая оценка", а значение критерия "вероятность" определяется по шкале оценок как "средняя оценка";

низкий риск - VI категория, если значение критерия "существенность" и значение критерия "вероятность" определяются по шкале оценок как "низкая оценка".

В случае если объекты контроля имеют одинаковые значения критерия "вероятность" и критерия "существенность", приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении

которого было проведено идентичное контрольное мероприятие, то есть контрольное мероприятие в отношении того же объекта контроля и темы контрольного мероприятия, с большей длительностью периода между проведением такого контрольного мероприятия и составлением проекта плана контрольных мероприятий.

3. Организация риск-ориентированного планирования

Планирование контрольной деятельности отдела финансового контроля включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:

Формирование исходных данных для составления рисков.

При формировании исходных данных изучению подлежит деятельность не менее 50 % главных распорядителей, получателей бюджетных средств, муниципальных бюджетных и автономных учреждений, муниципальных унитарных предприятий и не менее 50 % 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.

При определении того или иного объекта контроля к установленной категории рисков используются данные об объеме годового финансирования.

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

В течении текущего года после завершения контрольного мероприятия в сфере бюджетных правоотношений должностным лицом, проводившим проверку (ревизию, обследование) осуществляется расчет суммового значения критериев для отнесения объекта контроля в рейтинг риска.

Составление проекта Плана на очередной календарный год, согласованного с заместителем начальника финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан.

Утверждение Плана заместителем главы по финансовым вопросам - начальником финансового управления администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан.

Определение объема контрольной деятельности управления финансового контроля на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов:

- нормативно установленные основания проведения контрольных мероприятий;

- нормативно установленная периодичность контрольных мероприятий (в отношении проверок в сфере закупок);

- 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.

Срок завершения процедуры планирования контрольной деятельности отдела финансового контроля на следующий календарный год – 31 декабря текущего года.

В целях применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольно- ревизионной работы в сфере бюджетных правоотношений определены основные критерии риска с точки зрения угроз нанесения ущерба местному бюджету, допущения нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, допущения иных нарушений бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

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

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

Выявление отделом финансового контроля в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба местному бюджету (за исключением нарушений, значение значимости критериев по которым составляет 10-15 баллов) – 5 баллов;
- выявлено неэффективное использование бюджетных средств, неэффективное использование муниципального имущества – 10 баллов;
- заключение муниципальных контрактов в отсутствии лимитов бюджетных обязательств – 15 баллов;
- выявление нарушений, повлекших нанесение ущерба местному бюджету, в том числе нецелевого использования бюджетных средств – 20 баллов.

Оценка осуществления в отношении объекта контроля главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- удовлетворительная – 0 баллов;
- неудовлетворительная – 5 баллов;

- внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит не осуществляется – 10 баллов.

Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных Финансовым управлением администрации городского округа город Стерлитамак Республики Башкортостан по результатам проведенных контрольных мероприятий – 10 баллов.

Поступление в предыдущем календарном году в отдел финансового контроля от правоохранительных и иных государственных органов, органов местного самоуправления информации о наличии признаков нарушений, допущенных объектом контроля – 10 баллов.

Отнесение объекта контроля по указанным выше категориям контрольных (аналитических) мероприятий к определенной категории риска рассчитывается путем сложения баллов, установленных критериями.

Рейтинг рисков и план контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений формируется по результатам определения группы риска объектов контроля, представленных в таблице 1.

Таблица 1. Определение группы риска

| Вероятность | Существенность | Суммарный риск, баллы |
|--------------------------|----------------|-----------------------|
| Чрезвычайно высокий риск | >= 95 | |
| Высокий риск | От 90 до 95 | |
| Значительный риск | От 80 до 90 | |
| Средний риск | от 60 до 80 | |
| Умеренный риск | От 15 до 60 | |
| Низкий риск | <=15 | |

Из группы с высокими значениями суммарного риска отбирается 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 25 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории;

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

При составлении плана проведения плановых проверок учитывается отнесение субъекта контроля к определенной категории риска, рассчитанной в соответствии с разделом VII Постановления Правительства РФ от 01.10.2020 N 1576 «Об утверждении Правил осуществления контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении заказчиков, контрактных служб, контрактных управляющих, комиссий по осуществлению закупок товаров, работ, услуг и их членов, уполномоченных органов, уполномоченных учреждений, специализированных организаций, операторов электронных площадок, операторов специализированных электронных площадок, банков, государственной корпорации развития "ВЭБ.РФ", региональных гарантийных организаций и о внесении изменений в Правила ведения реестра жалоб, плановых и внеплановых проверок, принятых по ним решений и выданных предписаний, представлений».

Основными критериями отнесения муниципального заказчика к категории риска выступают:

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

- до 1 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;
- от 1 млн. рублей до 2 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;
- от 2 млн. рублей до 5 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;
- свыше 5 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

Количество муниципальных контрактов, заключенных в отчетном периоде в соответствии с требованиями Закона о контрактной системе:

- до 10 контрактов (договоров) - значимость критерия 0 баллов;
- от 10 до 50 контрактов (договоров) - значимость критерия 5 баллов;
- от 50 контрактов (договоров) и более - значимость критерия 10 баллов.

Количество выявленных нарушений закона о контрактной системе, допущенные муниципальными заказчиками в рамках осуществления 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.

Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом контроля в сфере закупок:

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

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

На основании полученных результатов отдел финансового контроля формирует матрицу рисков, позволяющую с высокой долей вероятности оценить угрозы, связанные с нарушениями законодательства о закупках, а также составить план проведения контрольных мероприятий.

Определены следующие группы риска заказчиков:

- к категории высокого риска относятся муниципальные заказчики, набравшие в соответствии с категориями риска от 30 до 50 баллов включительно;

- к категории среднего риска относятся муниципальные заказчики, набравшие в соответствии с категориями риска от 10 до 30 баллов включительно;

- к категориям умеренного риска относятся муниципальные заказчики, набравшие до 10 баллов включительно.

Для заказчиков, входящих в категорию высокого риска предполагается проведение плановых проверок не реже одного раза в год.

Для заказчиков, находящихся в группе среднего риска – проведение проверок не реже одного раза в два года.

Для заказчиков умеренного риска – не реже одного раза в три года.

Методика риск-ориентированного подхода предусматривает возможность понижения либо повышения риска, присвоенного муниципальному заказчику по результатам проведенной в отношении него плановой проверки. В случае отсутствия нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, по результатам плановой проверки принимается решение о понижении категории риска до следующей категории риска.

Критерии отнесения муниципальных заказчиков к указанным категориям риска определены исходя из возможной частоты возникновения нарушений Закона о контрактной системе, допускаемых муниципальными заказчиками при проведении большего количества закупок, высокой вероятности нарушений при большом объеме закупок.

При наличии установленных нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, по результатам плановой проверки принимается решение об установлении муниципальному заказчику категории высокого риска и включения в план проверок на следующий год.