

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ
КИЛЬМЕЗСКОГО РАЙОНА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

пгт. Кильмезь
02.09.2025г.

ПРИКАЗ №38

Об утверждении Методики планирования контрольных мероприятий финансовым управлением администрации Кильмезского района Кировской области при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю с применением риск-ориентированного подхода

Руководствуясь статьей 269.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 №44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020 №208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», решением Кильмезской районной Думы Кировской области от 07.11.2008 №5/9 «Об утверждении финансового управления администрации Кильмезского района и утверждении Положения «О финансовом управлении администрации Кильмезского района Кировской области»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Методику планирования контрольных мероприятий финансовым управлением администрации Кильмезского района Кировской области при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю с применением риск-ориентированного подхода, прилагается.
2. Настоящий приказ вступает в силу со дня подписания и подлежит размещению на официальном сайте.
3. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

И.о начальника
финансового управления



Е.М. Лялина

Методика планирования контрольных мероприятий финансовым управлением администрации Кильмезского района Кировской области при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю с применением риск-ориентированного подхода

1. Общие положения

Методика планирования контрольных мероприятий финансовым управлением администрации Кильмезского района Кировской области (далее – орган контроля, Кильмезское райфинуправление) при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – ВМФК) с применением риск-ориентированного подхода (далее – Методика), разработана в целях установления требований к планированию проверок, ревизий и обследований (далее – контрольных мероприятий), осуществляемых в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

Орган контроля формирует и утверждает документ, устанавливающий на очередной финансовый год перечень и сроки выполнения органом контроля контрольных мероприятий (далее – план контрольных мероприятий).

На стадии формирования плана контрольных мероприятий составляется проект плана контрольных мероприятий с применением риск-ориентированного подхода, выражающего 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 разделам 2 настоящей Методики категориям риска.

2. Составление проекта Плана контрольных мероприятий

2.1. Формирование исходных 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.

2.2. Сбор и анализ информации об объектах контроля осуществляется с учетом требований пункта 7 Постановления Правительства Российской Федерации от 06.02.2020 №208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований» (далее – Федеральный стандарт №208).

Информация об объектах контроля, должна позволять определить по каждому объекту контроля и предмету контроля значение «вероятность допущения нарушения» (далее – критерий «вероятность») и значение критерия «существенность последствий нарушения» (далее – критерий «существенность»).

2.3. При определении значения критерия «вероятность» используется информация, предусмотренная пунктом 9 Федерального стандарта №208.

Дополнительно при определении значения критерия «вероятность» используется следующая информация:

- Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий;
- Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в орган контроля;
- Длительность период, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля;
- Соотношение выявленных нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля к объему финансирования;
- Количество обращений, поступивших в финансовое управление администрации Кильмезского района Кировской области;
- Количество поручений от главы муниципального образования Кильмезский муниципальный район.

В случае отсутствия информации, указанной в пункте 9 Федерального стандарта №208, а также дополнительной информации, указанной в настоящем пункте Методики, при определении значения критерия «вероятность» учитывается информация о непроведении контрольных мероприятий в отношении объекта контроля более 2 лет».

2.4. При определении значения критерия «существенность» используется информация, предусмотренная пунктом 10 Федерального стандарта №208.

Дополнительно при определении значения «существенность» используется следующая информация:

- Сумма нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля;

- Количество нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля;
- Количество мер дисциплинарного взыскания, примененных к руководителю и (или) должностным лицам объекта контроля;
- Количество просроченных документов, направленных по результатам проведенных контрольных мероприятий;
- Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая от иных органов».

2.5. Каждому из оцениваемых объектов присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора при подготовке органом контроля проекта Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год, в соответствии с ***Приложением №1 настоящей Методики*** (далее – итоговый балл).

Итоговый балл рассчитывается на дату составления проекта Плана контрольных мероприятий.

2.6. При определении значения критерия «вероятность» и значения критерия «существенность» используется шкала оценок «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка» согласно ***Приложению №2 настоящей Методики***.

2.7. На основании анализа рисков – сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из категорий риска согласно ***Приложению №3 настоящей Методики***.

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.

2.8. Из каждой категории риска, сформированной в соответствии с настоящей Методикой, в проект План контрольных мероприятий отбираются объекты контроля в количестве с применением следующего подхода:

- из категории «Чрезвычайно высокий риск» - 100% объектов контроля, начиная с первого места;
- из категории «Высокий риск» - 95% объектов контроля, начиная с первого места;
- из категории «Значительный риск» - 85% объектов контроля, начиная с первого места;
- из категории «Средний риск» - 40% объектов контроля, начиная с первого места;
- из категории «Умеренный риск» - 5% объектов контроля, начиная с первого места;
- из категории «Низкий риск» объекты контроля не отбираются.

2.9. В случае если не удастся произвести отбор в процентном соотношении, допускается корректировка процентного соотношения при применении данного подхода.

2.10. Типовые темы плановых контрольных мероприятий определяются из числа тем, установленных пунктом 13 Федерального стандарта №208, а также Ведомственным стандартом органа контроля (при наличии).

При составлении проекта плана контрольных мероприятий в рамках одного контрольного мероприятия может быть использовано несколько типовых тем плановых контрольных мероприятий.

3. Утверждение Плана контрольных мероприятий.

План контрольных мероприятий на очередной финансовый год утверждается руководителем органа контроля (в его отсутствие заместителем руководителя органа контроля) не позднее 31 декабря текущего года и содержит информацию, установленную пунктом 2 Федерального стандарта №208.

4. Корректировка Плана контрольных мероприятий.

В утвержденный план контрольных мероприятий могут вноситься изменения в случае, определенных пунктом 18 Федерального стандарта №208.

Изменения плана контрольных мероприятий производится на основе принципа минимизации его корректировки.

В случае необходимости внесения изменений в План контрольных мероприятий, в первую очередь корректируются мероприятия в отношении объектов контроля с наименьшими значениями риска.

План контрольных мероприятий, а также вносимые в него изменения, размещаются на официальном сайте финансового управления администрации Кильмезского района Кировской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Приложение №1

к Методике
планирования контрольных мероприятий
финансовым управлением администрации
Кильмезского района Кировской области
при осуществлении полномочий
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю с применением
риск-ориентированного подхода

Параметры отбора при подготовке органом контроля проекта Плана контрольных мероприятий на очередной финансовый год

№ п/п	Наименование параметра отбора	Значение
Критерий «Вероятность»		
1	Значение показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента:	
	- от 90 до 100	0
	- от 75 до 90	5
	- от 60 до 75	10
	Менее 60% или не удастся определить значение показателей	15
2	Значение показателей качества управления финансами в публично-правовых образованиях, получающих целевые межбюджетные трансферты и бюджетные кредиты (количество баллов согласно данным мониторинга финансового менеджмента поселений)	
3	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):	
	- отсутствие изменений в деятельности объекта контроля	0
	- наличие изменений в деятельности контроля	15
4	Наличие (отсутствие) нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных органом контроля и иными уполномоченными органами контрольных мероприятий в отношении объекта контроля:	
	- отсутствие нарушений	0
	- наличие нарушений	5
5	Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний, направленных органом контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий:	
	- представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля в полном объеме	0
	- представление, предписание, выданное органом контроля, исполнено объектом контроля не в полном объеме, либо не исполнено	5

6	Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в орган контроля:	
	- обращения (жалобы) отсутствуют	0
	- обращения (жалобы) имеются	10
7	Длительность периода, прошедшего с даты завершения контрольного мероприятия в отношении объекта контроля при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля:	
	- до 1 года	5
	- от 1 года до 2 лет	15
	- свыше 2 лет	35
8	Соотношение выявленных нарушений при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля к объему финансирования:	
	- отсутствуют данные	0
	- менее 20%	5
	- от 40 до 20 %	10
	- более 40%	15
9	Количество обращений, поступивших в финансовое управление администрации Кильмезского района Кировской области:	
	- отсутствуют	0
	- менее 2	25
	- более 2	35
10	Количество поручений от главы Кильмезского района:	
	- отсутствуют	0
	- менее 2	10
	- более 2	15
Критерий «Существенность»		
1	Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер муниципальной поддержки) за счет средств бюджета и (или) средств, предоставленных из бюджета, в проверяемые отчетные периоды:	
	- до 1 000 000,00 руб.	0
	- от 1 000 000,00 до 5 000 000,00 руб.	5
	- от 5 000 000,00 до 10 000 000,00 руб.	10
	- свыше 10 000 000,00 руб.	15
2	Значимость мероприятий (мер муниципальной поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия):	
	- малозначимые	0
	- значимые	5
3	Величина объема принятых обязательств объекта контроля и (или) его соотношения к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля:	
	- соответствует	0
	- не соответствует	5
4	Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, соответствующим параметрам:	

4.1.	Осуществление закупки товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 ФЗ №44-ФЗ:	
	- не имеется	0
	- имеется	5
4.2.	Наличие условия об исполнении контракта по этапам:	
	- не имеется	0
	- имеется	5
4.3.	Наличие условий о выплате аванса:	
	- не имеется	0
	- имеется	5
4.4.	Заключение контракта по результатам повторной закупки при условии расторжения первоначального контракта по соглашению сторон:	
	- не имеется	0
	- имеется	5
5	Сумма нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля:	
	- отсутствует	0
	- до 10 000,00 руб.	5
	- от 10 000,00 до 50 000,00 руб.	10
	- более 50 000,00 руб.	15
6	Количество нарушений, выявленных при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля:	
	- до 3 случаев	5
	- от 3 до 10 случаев	10
	- свыше 10 случаев	15
7	Количество мер дисциплинарного взыскания, примененных к руководителю и (или) должностным лицам объекта контроля:	
	- до 1	5
	- от 1 до 2	15
	- более 2	20
8	Количество просроченных документов, направленных по результатам проведенных контрольных мероприятий:	
	- отсутствуют показатели	0
	- менее 2 случаев	5
	- более 3 случаев	10
9	Информация о рисках при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля, поступившая от иных органов:	
	- не имеется	0
	- имеется	5

Приложение №2

к Методике
планирования контрольных мероприятий
финансовым управлением администрации
Кильмезского района Кировской области
при осуществлении полномочий
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю с применением
риск-ориентированного подхода

Определение шкалы оценок

№ п/п	Шкала оценок	Баллы
<i>Критерий «Вероятность»</i>		
1	Высокая оценка	более 50
2	Средняя оценка	от 25 до 50
3	Низкая оценка	менее 25
<i>Критерий «Существенность»</i>		
1	Высокая оценка	более 40
2	Средняя оценка	от 25 до 40
3	Низкая оценка	менее 15

Приложение №3

к Методике
планирования контрольных мероприятий
финансовым управлением администрации
Кильмезского района Кировской области
при осуществлении полномочий
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю с применением
риск-ориентированного подхода

Определение категории риска

Категория риска		Пояснения
I	Чрезвычайно высокий риск	Если значения критериев «существенность» и «вероятность» – <i>высокая оценка</i>
II	Высокий риск	Если значение критерия «существенность» – <i>высокая оценка</i> , а значение критерия «вероятность» – <i>средняя оценка</i>
III	Значительный риск	Если значение критерия «существенность» – <i>высокая оценка</i> , а значение критерия «вероятность» – <i>низкая оценка</i> или значение критерия «существенность» – <i>средняя оценка</i> , а значение критерия «вероятность» – <i>высокая оценка</i>
IV	Средний риск	Если значение критериев «существенность» и «вероятность» – <i>средняя оценка</i> , или значение критерия «существенность» – <i>низкая оценка</i> , а значение критерия «вероятность» – <i>высокая оценка</i>
V	Умеренный риск	Если значение критерия «существенность» – <i>средняя оценка</i> , а значение критерия «вероятность» – <i>низкая оценка</i> или значение критерия «существенность» – <i>низкая оценка</i> , значение критерия «вероятность» – <i>средняя оценка</i>
VI	Низкий риск	Если значение критериев «существенность» и «вероятность» – <i>низкая оценка</i>