



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
муниципальное казенное учреждение
«Администрация муниципального образования
«Заларинский район»**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 23.04. 2018 г. р. п. Залари

№ 214

Об утверждении Стандартов по планированию контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» (с учетом применения риск-ориентированного подхода к планированию, оценки рисков совершения нарушений объектами контроля)

Руководствуясь пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 1 Федерального закона от 03.07.2016г. № 345-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Заларинский район», утвержденным решением Думы муниципального образования «Заларинский район» от 13.10.2013г. №12/74, Уставом муниципального образования «Заларинский район», администрация муниципального образования «Заларинский район»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Стандарты по планированию контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» (с учетом применения риск-ориентированного подхода к планированию, оценки рисков совершения нарушений объектами контроля)
2. Опубликовать настоящее постановление в информационном листке «Мэрия» и разместить на официальном сайте муниципального образования «Заларинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящее постановление вступает в силу после дня его официального опубликования.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на председателя муниципального казенного учреждения Комитет по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» Т.В.Зотову.

Глава администрации муниципального
образования «Заларинский район»

В.В.Самойлович



Главный специалист
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю
МКУ Комитет по финансам Нестерова Л.Г.

Стандарт по планированию контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» (с учетом применения риск-ориентированного подхода к планированию, оценки рисков совершения нарушений объектами контроля)"

1. Общие положения

1. Общий стандарт осуществления внутреннего государственного финансового контроля разработан в целях повышения эффективности расходов бюджета муниципального образования «Заларинский район».
2. Настоящий Стандарт применяется с учетом иных общих и специальных стандартов и (или) других документов, регламентирующих осуществление отдельных контрольных полномочий Федерального казначейства, в части планирования деятельности Федерального казначейства.
3. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил, требований и процедур планирования контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» с учетом риск-ориентированного подхода, а также учета внеплановых контрольных мероприятий.
4. Задачами настоящего Стандарта являются:
 - а) определение целей, задач и принципов планирования;
 - б) установление порядка планирования контрольной деятельности;
 - в) установление порядка корректировки и контроля исполнения планов контрольных мероприятий;
 - г) требования к порядку учета внеплановых контрольных мероприятий.
5. Стандарт применяется органом Комитетом по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, включая:
 - а) контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
 - б) контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.
6. Стандарт не применяется при осуществлении иных полномочий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район», не указанных в пункте 5. По решению Комитета по финансам администрации муниципального

образования «Заларинский район» Стандарт может применяться при осуществлении иных полномочий. При наличии противоречий в части планирования контрольной деятельности в тексте настоящего Стандарта и документов (стандартов), регламентирующих реализацию полномочий, указанных в пункте 5, приоритетным является использование настоящего Стандарта.

7. Деятельность по контролю подразделяется на плановую и внеплановую и осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

8. Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с планом контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район».

9. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании решения руководителя (заместителя руководителя) Стандарт по планированию контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» (с учетом применения риск-ориентированного подхода к планированию, оценки рисков совершения нарушений объектами контроля)" принятого:

- в случае поступления обращений (поручений) Администрации муниципального образования «Заларинский район», Следственного комитета Заларинского района, правоохранительных органов, иных государственных и муниципальных органов, депутатских запросов, обращений граждан и организаций;

- в случае получения должностным лицом Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» в ходе исполнения должностных обязанностей информации о нарушениях законодательных и иных нормативных правовых актов по вопросам, отнесенным к сфере деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район», в том числе из средств массовой информации;

II. Термины и определения

10. В настоящем Стандарте применяются следующие термины в указанных значениях.

Контрольные мероприятия - организационная форма осуществления контрольной деятельности.

Под идентичным контрольным мероприятием в отношении объекта контроля понимается контрольное мероприятие в отношении одного и того же субъекта контроля, предмета контроля, проверяемого периода.

В целях настоящего Стандарта используется следующее определение термина "риск": вероятность причинения ущерба.

При этом под ущербом понимаются дополнительные расходы бюджета муниципального образования «Заларинский район», бюджетных, автономных учреждений, которые осуществлены или необходимо осуществить в результате допущенного объектом контроля нарушения условий документа, являющегося правовым основанием

возникновения и осуществления расходов, предоставления средств из бюджета, размещения средств бюджета, государственного контракта; и (или) расходы бюджета, которые необходимо осуществить для восстановления (приобретения) утраченного (поврежденного) муниципального имущества; и (или) доходы бюджета муниципального образования «Заларинский район», подлежащие получению в случае несовершения (недопущения) объектом контроля нарушения.

Обязательные требования - условия, ограничения, запреты, обязанности, предъявляемые к осуществлению деятельности объектов контроля, совершению ими действий, результатам осуществления деятельности или совершения действий, использованию ими при осуществлении указанной деятельности, федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Иркутской области, муниципальными нормативными правовыми актами. Силу обязательных требований имеют также документы, не являющиеся нормативными правовыми актами (например, документы, разработанные самими объектами контроля, а также учредительные документы организаций), если обязанность соблюдать положения указанных документов предусмотрена законодательством Российской Федерации.

Риск - ориентированный подход - метод организации и осуществления муниципального финансового контроля, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (формы, продолжительности, периодичности) проведения мероприятий по контролю определяется отнесением деятельности объекта контроля и (или) к определенной категории риска либо определенному классу (категории) опасности.

Классификатор рисков - форма записи информации об идентифицированном риске. Документ, в котором представлен закодированный перечень возможных рисков осуществления деятельности объектами контроля, являющейся предметом контроля органа внутреннего муниципального финансового контроля.

Карта рисков - документ, включающий пообъектный расчет суммарного потенциального риска с целью формирования рейтинга рисковости объектов контроля, являющимся источником информации для подготовки проекта плана контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район».

Рейтинг рисковости объектов контроля - перечень объектов контроля, упорядоченный по численным значениям суммарного риска объектов контроля в соответствии с порядком, установленным настоящим стандартом, и являющийся источником информации для подготовки проекта плана контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район».

Планирование контрольной деятельности на основе риск-ориентированного подхода - процесс отбора объектов контроля в зависимости от степени риска причинения объектами ущерба в целях включения в план контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» на соответствующий финансовый год.

План контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» (далее - План) - документ, устанавливающий перечень намечаемых к выполнению контрольных мероприятий.

III. Единый порядок планирования контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» с учетом риск-ориентированного подхода

11. Планирование контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» с учетом риск-ориентированного подхода осуществляется с целью эффективной реализации соответствующих контрольных полномочий.

12. Применение риск-ориентированного подхода при планировании контрольной деятельности в зависимости от степени риска причинения объектами контроля ущерба (далее - риска) должно существенно повысить эффективность расходования ресурсов на функционирование Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» путем концентрации усилий на наиболее значимых направлениях, а также оптимизировать нагрузку на объекты контроля.

13. Задачами планирования являются:

а) оптимизация контрольной нагрузки на объекты контроля, осуществление деятельности которых сопряжено с высокой вероятностью причинения существенного ущерба (риск-ориентированный подход);

б) оптимизация ресурсов, направляемых на осуществление контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район», за счет повышения эффективности их расходования;

в) минимизация ущерба, в том числе государственному имуществу, причиняемого объектами контроля;

г) улучшение показателей деятельности (в том числе финансово-хозяйственной) объектов контроля.

14. Планирование контрольной деятельности основывается на риск-ориентированном подходе с учетом следующих принципов:

соответствие годового и текущего планирования целям и задачам среднесрочного планирования;

непрерывность планирования;

комплексность планирования;

соблюдение единых (общих) принципов внутреннего муниципального финансового контроля;

обеспечение равномерности нагрузки на специалистов Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район», принимающих участие в контрольных мероприятиях;

рациональность распределения трудовых, финансовых, материальных и иных ресурсов Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район»;

нормативно установленная периодичность проведения мероприятий на объектах контроля;

координация деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю с деятельностью прокуратуры Заларинского района, правоохранительных органов, иных государственных и муниципальных органов, органов местного самоуправления и организаций (при необходимости);

направленность контроля на предотвращение ущерба и разъяснение содержания обязательных требований, подлежащих соблюдению, а не на выявление нарушений и наложение санкций.

выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы.

15. Планирование контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» имеет непрерывный характер и включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:

16.1. формирование исходных данных для составления проекта Плана;

16.2. составление проекта Плана на очередной год;

16.3. согласование проекта плана контрольных мероприятий в соответствии с действующим законодательством (в том числе с вышестоящим органом, органом прокуратуры);

16.4. утверждение и публикация проекта Плана.

16. Формирование исходных данных для составления проекта Плана включает:

а) сбор информации об объектах контроля;

б) обработка информации об объектах контроля;

в) определение объема контрольной деятельности (например, человеко-часов, количества контрольных мероприятий) на очередной год;

г) отбор объектов контроля для проведения контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» с учетом

риск - ориентированного подхода на основе имеющейся информации об объектах контроля.

17. Сбор информации об объектах контроля осуществляется Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» на непрерывной основе.

18. Информация об объектах контроля включает в себя данные, которые могут быть использованы при определении вероятности реализации рисков и значимости рисков, в том числе:

- а) сведения о сфере деятельности объекта контроля;
- б) масштабы деятельности объекта контроля (местный);
- в) финансовый масштаб деятельности объекта контроля (в том числе объем доведенных лимитов бюджетных обязательств, объем полученного финансового обеспечения выполнения муниципального задания, величина активов, пассивов за предыдущие отчетные периоды);
- г) существенность и значимость (в том числе для общества) мероприятий, осуществляемых объектами контроля (например, количество граждан, получающих социальных выплаты, источником финансирования которых являются средства объекта контроля);
- д) совершение объектом контроля крупных сделок в соответствии со статьей 14 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях", статьей 23 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", статьей 46 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью", статьей 78 Федерального закона от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах", пунктом 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", а также осуществления закупок при начальной (максимальной) цене контракта, составляющей более 1 млрд рублей, за исключением случаев, предусмотренных действующим законодательством;
- е) уровень компетенций и опыт персонала объекта контроля;
- ж) численность сотрудников объекта контроля;
- з) наличие (отсутствие) недавних значительных изменений в деятельности объекта контроля, в том числе в организационной структуре, (например, изменение типа учреждения, реорганизация (присоединение, выделение), создание (ликвидация) обособленных структурных подразделений, новые виды деятельности);
- и) существенность и значимость нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» и иными субъектами контроля в предшествующих финансовых периодах;

- й) полнота учета рекомендаций, представленных субъектом контроля объекту контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных проверок;
- к) длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия;
- л) сведения, полученные от государственных и муниципальных органов и организаций, саморегулируемых организаций и других заинтересованных сторон в части финансово-хозяйственной деятельности предполагаемых объектов контроля;
- м) экономическая целесообразность проведения контрольных мероприятий в отношении объекта контроля (соотношение объема затрат на проведение каждого контрольного мероприятия, объема средств, подлежащих проверке в рамках контрольного мероприятия и (или) возможного ущерба);
- н) перечень потенциальных объектов контроля из сводного реестра участников и не участников бюджетного процесса;
- о) сведения из информационных систем, владельцем или оператором которых является Комитет по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район», Федеральная налоговая служба, (например, официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru, единая информационная система в сфере закупок www.zakupki.gov.ru, государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами "Электронный бюджет" www.budget.gov.ru, информационная система бюджетного мониторинга), в том числе: отчеты об использовании целевых межбюджетных трансфертов, бухгалтерская (бюджетная) отчетность, представленная в установленном порядке, сведения о принятых бюджетных обязательствах;
- п) материалы, направленные в Комитет по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание по результатам внутреннего финансового аудита в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;
- р) информация о результатах проведения Комитетом по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования «Заларинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого им в рамках бюджетных полномочий;

с) обращения граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц, поступивших в Комитет по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район».

т) иные сведения, которые могут быть использованы Комитетом по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» для определения вероятности реализации рисков и значимости рисков объектов контроля при планировании проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

19. Обработка информации об объектах контроля представляет собой непрерывную систематизацию данных Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» об объектах контроля в целях определения вероятности реализации рисков.

20. Определение объема контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» (например, человеко-часов, формы, количества контрольных мероприятий) на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов:

- нормативно установленные основания проведения контрольных мероприятий;
- нормативно установленная периодичность контрольных мероприятий (периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год);
- обеспеченность кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами;
- равномерность распределения ресурсов на проведение контрольных мероприятий в течение календарного года;
- сбалансированность нагрузки на инспекторский состав;
- выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы, с учетом текущей ситуации в подконтрольной сфере деятельности.

21. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск-ориентированного подхода на основе имеющейся систематизированной информации осуществляется в соответствии с Порядком, представленным в Приложении 1.

22. В результате проведенного отбора объекты контроля включаются в проект Плана на очередной год. Форма имеет табличную форму, форма Плана, приведена в Приложении 2.

23. По решению руководителя Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» в проект Плана могут быть включены объекты контроля, не отобранные в результате вышеописанных процедур, но не более 5% от всего количества объектов контроля, включенных в проект Плана в целях реализации контрольного полномочия.

24. В рамках реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, закрепленного в Бюджетном кодексе Российской Федерации, План публикуется на официальном сайте Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в установленном порядке.

25. Планирование контрольной деятельности территориальных органов Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район», на которые также возложены полномочия по внутреннему муниципальному финансовому контролю осуществляется в соответствии с установленным порядком.

26. В Приложении 3 представлены этапы планирования контрольных мероприятий.

27. Сроки осуществления процедур планирования имеют индикативный характер и определяются регламентами (приказами руководителя) Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район».

28. Схема процесса подготовки Плана представлена в Приложении 4.

IV. Коррекция плана контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район»

29. При необходимости План подлежит корректировке.

30. План корректируется в случаях:

поступления запросов (обращений) государственных и муниципальных органов, организаций, а также иных организаций и граждан;

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;

возникновения проблем с формированием состава непосредственных исполнителей контрольного мероприятия вследствие организационно-штатных мероприятий, продолжительной болезни, увольнения сотрудников, участвующих в проведении мероприятия, и невозможности их замены другими сотрудниками.

Изменение Плана производится на основе принципа минимизации его корректировки.

В случае необходимости внесения изменений в План, в первую очередь корректируются мероприятия, объектами которых являются объекты контроля с наименьшими значениями суммарного риска (далее - СРО).

31. Корректировка Плана может осуществляться в виде:

- изменения наименования контрольного мероприятий;
- изменения перечня объектов контрольного мероприятия;
- изменения сроков проведения контрольного мероприятий;
- исключения контрольных мероприятий из Плана;
- включения дополнительных контрольных мероприятий в План.

Каждое изменение Плана должно быть обосновано.

Изменения в План утверждаются руководителем Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район».

V. Контроль исполнения плана контрольных мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район»

34. Целью контроля исполнения Плана является обеспечение своевременного, полного и качественного выполнения контрольных мероприятий, включенных в План.

35. Внутренний контроль исполнения Плана осуществляется Комитетом по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» в порядке установленном, внутренними распорядительными документами.

VI. Управление рисками планирования контрольной деятельности, программа контрольного мероприятия, учет и согласование сведений о планируемых или проводимых другими контрольными органами мероприятий

37. В целях повышения эффективности деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» осуществляет управление рисками планирования контрольной деятельности. В целях минимизации указанных рисков необходима их идентификация и принятие управленческих решений, направленных на их предупреждение и снижение. В Приложении 5 представлен перечень рисков планирования контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район», процедуры управления рисками и меры по их предотвращению и минимизации.

38. Программа контрольного мероприятия, проверочные листы (списки контрольных вопросов) (при необходимости), форма и длительность контрольного мероприятия в отношении объекта контроля устанавливаются с учетом оценки суммарного риска деятельности объекта контроля.

39. При подготовке Плана должны быть учтены сведения о планируемых или проводимых другими контрольными органами мероприятий и согласованы проекты Планов с другими контрольными органами. Порядок и процедуры согласования плановых и внеплановых мероприятий Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» с другими контрольными органами осуществляются в соответствии с действующим законодательством, соглашениями о взаимодействии и документами

Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район».

VII. Учет внеплановых контрольных мероприятий

41. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании решения руководителя Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» и (или) заместителя руководителя Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район».

42. Внеплановые контрольные мероприятия отражаются в Реестре внеплановых контрольных мероприятий в соответствии с формой, приведенной в Приложении 2 (если законодательством и нормативными правовыми актами не установлено иное).

43. Внеплановые контрольные мероприятия включаются в План-график путем внесения изменений (при необходимости) в порядке, установленном для подготовки и утверждения Плана-графика.

44. Проведенные внеплановые контрольные мероприятия отражаются в годовом отчете о выполнении плана, с указанием оснований проведения внепланового контрольного мероприятия в установленном порядке.

45. Стандарт применяется Комитетом по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» при осуществлении полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю, включая контроль за соблюдением нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в т. ч. отчетности об муниципальных программ.

46. Деятельность по контролю осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых контрольных мероприятий.

Главный специалист
по внутреннему муниципальному
финансовому контролю
МКУ Комитет по финансам Нестерова Л.Г.

Приложение 1
К стандарту по планированию
контрольной деятельности Комитета по финансам
администрации муниципального образования
«Заларинский район»
(с учетом применения риск-ориентированного подхода
к планированию, оценки рисков совершения
нарушений объектами контроля)"
от " 23 " 04 . 2018 г. N 244

Порядок реализации дифференцированного подхода к планированию контрольных мероприятий в зависимости от категории риска, его значимости и вероятности реализации риска (риск-ориентированный подход)

1. В целях отбора объектов контроля для включения в проект Плана в разрезе каждого контрольного полномочия формируется классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля (Классификатор рисков).

Классификатор рисков, применяемый в целях планирования контрольной деятельности, должен быть логически увязан с классификаторами (перечнями) нарушений и недостатков, выявляемых при осуществлении внутреннего государственного финансового контроля, а также иными документами схожей тематики.

С целью реагирования на смену приоритетов в государственной политике в бюджетной сфере и с целью оперативного реагирования на новые тенденции в экономике Российской Федерации Классификатор рисков поддерживается в актуальном состоянии (пересматриваются и добавляются или исключаются риски и их значимость).

Классификатор рисков содержит наименование риска, а также его значимость. Значимость риска определяется по шкале от 1 до 6 , приведенной в таблице 1. Значимость риска должна учитывать размер возможного ущерба или степень тяжести возможного нарушения.

Таблица 1. Сопоставление значимости риска и категории риска

Категория риска	Значимость риска
Низкий риск	1
Умеренный риск	2
Средний риск	3
Значительный риск	4
Высокий риск	5
Чрезвычайно высокий риск	6

Классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля, представлен в Приложении 6.

2. На основании Классификатора рисков формируется карта рисков (форма карты рисков представлена в Приложении 7), включающая оценку суммарного риска по каждому объекту контроля. Численное значение суммарного риска объекта контроля определяется путем вычисления отношения суммы произведений вероятности реализации отдельных рисков и значимости этих рисков к количеству указанных рисков по следующей формуле:

$$Cp_{oi} = \sum_{j=1}^n Vp_{rij} \times Zp_{oij} / n, \text{ где}$$

Cp_{oi} - численное значение суммарного риска i -го объекта контроля,

Zp_{oij} - значимость j -го риска i -го объекта контроля,

Vp_{rij} - вероятность реализации j -го риска i -го объекта контроля.

n - общее количество рисков.

Вероятность реализации j -го риска i -го объекта контроля определяется для каждого объекта контроля индивидуально и ранжируется от 1 до 5, шагом равным 1, где 1 соответствует очень низкой вероятности реализации риска, 5 - очень высокой вероятности реализации риска. Численное значение вероятности реализации риска в зависимости от оценки вероятности реализации риска, выраженного в процентном отношении представлено в таблице 2.

Таблица 2. Численное значение вероятности реализации риска в зависимости от оценки вероятности реализации риска, выраженного в процентном отношении

Вероятность реализации риска	Оценка вероятности, %	Численное значение
Очень низкая	>1	1
Низкая	1-20	2
Средняя	21-60	3
Высокая	61-80	4
Очень высокая	81-100	5

При отсутствии каких-либо первичных данных об объекте контроля рекомендуется установить вероятность реализации риска равной средней (21 - 60%).

3. На основе карты рисков формируется рейтинг рисковости объектов контроля, являющийся источником информации для подготовки проекта Плана (форма рейтинга рисковости объектов контроля представлена в Приложении 8).

4. Для включения объектов контроля в проект Плана используется сбалансированный подход (подразумевает включение объектов контроля из всех групп рейтинга, таблицы 3):

а) рейтинг упорядочивается по убыванию численных значений суммарного риска объектов контроля;

б) рейтинг разбивается на 3 равные группы: с высокими значениями, средними значениями и низкими значениями суммарного риска;

в) из каждой группы выбираются объекты контроля:

из группы с высокими значениями суммарного риска отбирается 70% от числа объектов контроля, предполагаемых к включению в проект Плана, начиная с первого места рейтинга;

из группы со средними значениями суммарного риска отбирается 20% объектов контроля случайным образом;

из группы с низкими значениями суммарного риска отбирается 10% объектов контроля случайным образом.

Таблица 3. Правила включения объектов контроля в проект плана контрольной деятельности на основе рейтинга рисковости объектов контроля

Объекты контроля	Значения суммарного риска объекта контроля	Количество объектов контроля, отбираемых для включения в проект Плана	Метод отбора объектов контроля
Группа 1 (количество объектов = $N/3$)	Высокие значения	70% (от общего количества объектов, предполагаемых к включению в проект Плана)	начиная с первого места рейтинга
Группа 2 (количество объектов = $N/3$)	средние значения	20%	случайным образом
Группа 3 (количество объектов = $N/3$)	низкие значения	10%	случайным образом

где N - общее количество объектов контроля

Максимальное численное значение суммарного риска может быть присвоено объекту контроля (Сротах) и указанный объект может быть включен в проект Плана в следующих случаях:

а) в случае поступления запроса о необходимости включения в проект Плана на очередной год объекта контроля, поступившего от Администрации муниципального образования «Заларинский район», Следственного комитета, правоохранительных органов, иных государственных и муниципальных органов, депутатов представительного

органа муниципального образования, или депутата, комитетов и комиссий, граждан и организаций;

б) если на планируемый год установлена необходимость проверки объекта контроля в соответствии с нормативно закреплённой периодичностью проверок;

в) в связи с истечением срока исполнения ранее выданного предписания, обязывающего объект контроля устранить выявленные по результатам его проверки нарушения и устанавливающего сроки устранения таких нарушений, истекающие в очередном году;

г) в случае поступления информации из заслуживающих доверия источников о наличии существенных нарушений в деятельности объекта контроля, которая является сферой осуществления контрольных полномочий Федерального казначейства, указанных в пункте

5. При отборе объектов контроля используется динамический принцип, предусматривающий определение вероятности реализации рисков объекта контроля с последующим изменением этой вероятности в зависимости от результатов проведенных контрольных мероприятий, наличия или отсутствия нарушений законодательства и иных факторов.

Динамический принцип отбора объектов контроля позволяет при отсутствии грубых нарушений снижать вероятность реализации соответствующих рисков.

В случае наличия у объекта контроля надлежаще функционирующей системы внутреннего контроля, не уступающей по своим качествам внешнему контролю, существует обоснованная возможность снизить вероятность реализации соответствующих рисков.

6. В рамках реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, закреплённого в Бюджетном кодексе Российской Федерации, рейтинг рисковости объектов контроля ежегодно (по состоянию на 1 января) публикуется на официальном сайте Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в установленном порядке.

7. Объект контроля может обратиться с письменным обращением о пересмотре присвоенной ему оценки суммарного риска. Орган внутреннего муниципального финансового контроля рассматривает указанное обращение и выносит обоснованное решение об изменении (не изменении) оценки объекту контроля. Указанное решение направляется объекту контроля не позднее 30 календарных дней с момента получения письменного обращения.

8. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск-ориентированного подхода производится в срок не позднее 15 июля года, предшествующего планируемому году. В этих целях формируется внеочередной рейтинг рисковости объектов контроля, актуальный на 15 июля текущего года после рассмотрения письменных обращений объектов контроля, касающихся пересмотра присвоенной 1 июня текущего года объекту контроля оценки.

Графическое отображение алгоритма отбора объектов контроля в целях планирования контрольной деятельности Комитета по финансам администрации муниципального образования «Заларинский район» (с учетом применения риск-ориентированного подхода к планированию, оценки рисков совершения нарушений объектами контроля) представлено в Приложении 9.