

Приложение 2  
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 214

Форма плана контрольных мероприятий

План контрольных мероприятий

наименование органа

на 20\_\_ год

N п/п	Наименование (тема) контрольного мероприятия	Объект (-ы) контроля	Метод контроля	Проверяемый период	Объем проверяемых средств	Срок проведения мероприятия	Основание для включения мероприятия в план
----------	---	-------------------------	-------------------	-----------------------	---------------------------------	-----------------------------------	--

1.

2.

3.

4.

5.

...

Приложение 3  
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 277

Сроки и ответственные исполнители этапов планирования контрольной деятельности

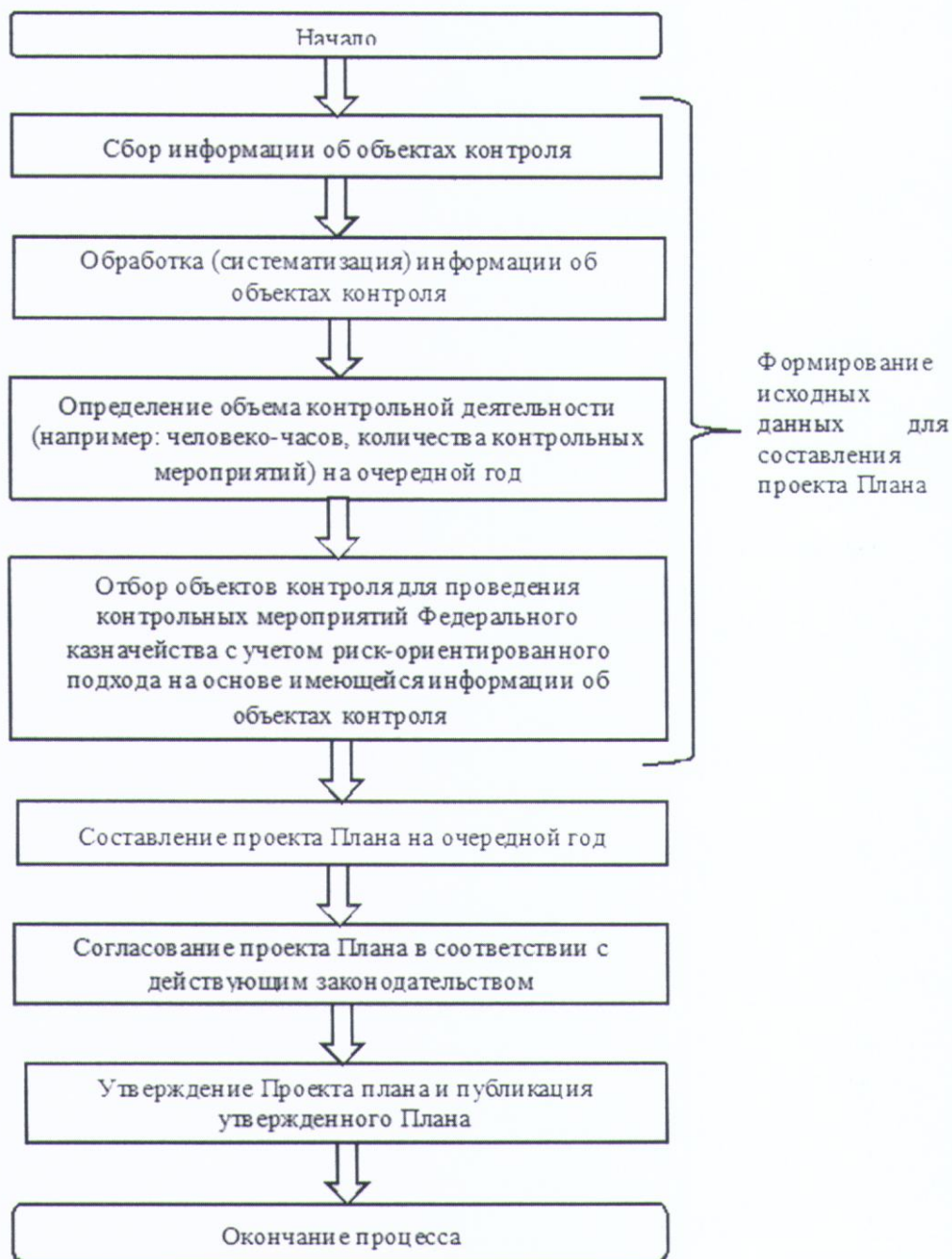
N п/п	Этапы планирования контрольной деятельности	Сроки
1.	Формирование исходных данных для составление проекта Плана	
2.	Сбор информации об объектах контроля	на постоянной основе
3.	Обработка информации об объектах контроля	на постоянной основе
4.	Определение объема контрольной деятельности Федерального казначейства на очередной год	
5.	Выборка объектов контроля для проведения контрольных мероприятий Федерального казначейства с учетом риск-ориентированного подхода	
6.	Выборка объектов контроля (в соответствии с Порядком отбора объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск-ориентированного подхода) и размещение на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" рейтинга рисковости объектов контроля	ежеквартально (по состоянию на 1 декабря, 1 марта, 1 июня, 1 сентября)
7.	Рассмотрение обращений объектов контроля о пересмотре оценки суммарного риска объекта контроля	в течение 30 календарных дней с момента получения письменного обращения
8.	Уточненный вариант выборки объектов контроля для включения в проект Плана на планируемый год с учетом риск-ориентированного подхода	15 июля
9.	Составление проекта Плана на очередной год	в соответствии с приказом Федерального казначейства
10.	Согласование проекта Плана в соответствии с действующим	в соответствии с

	законодательством	приказом Федерального казначейства
11.	Утверждение проекта Плана и публикация Плана	в соответствии с приказом Федерального казначейства
12.	Размещение Плана на официальном сайте Федерального казначейства в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" в установленном порядке	не позднее 31 декабря



Приложение 4  
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 2/4

Схема процесса подготовки плана контрольных мероприятий



Приложение 5

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 217

Перечень рисков планирования контрольной деятельности Федерального казначейства и  
меры по их предупреждению и минимизации

N п/п	Наименование риска планирования контрольной деятельности	Меры по минимизации риска
1.	неверное определение целей планирования контрольной деятельности	использование настоящего Стандарта, актуальной нормативной базы по планированию контрольной деятельности, а также новейших инструментов целеполагания
2.	недостаток информации об объектах контроля	использование всего спектра источников информации об объектах контроля: средства массовой информации; сайты государственных и муниципальных органов, иных организаций, тематические сайты в информационно- телекоммуникационной сети Интернет; архивы, информационные системы, базы данных, регистры, реестры организаций сектора государственного управления и негосударственных организаций; информация, получаемая в рамках межведомственного взаимодействия и информационного обмена; информация, предоставляемая объектами контроля, а также их объединениями; информация о результатах контрольных мероприятий и иные документы, полученные или составленные в ходе проверок объектов контроля субъектами контроля
3.	ненадлежащая обработка (систематизация) информации об объектах контроля	установление четких форм, методов и инструментов систематизации информации об объектах контроля; контроль правильности обработки информации
4.	неверное определение планируемого объема контрольной деятельности	установление четких методов и инструментов определения планируемого объема контрольной



	(человеко-часов, количества контрольных мероприятий и др.) на очередной год, в том числе переоценка (недооценка) имеющихся кадровых, материально-технических и финансовых ресурсов	деятельности; разработка ряда прогнозов по объему контрольной деятельности (2-3) с учетом возможных изменений в очередном периоде, а также резервных вариантов реализации Плана; мониторинг наличия необходимых ресурсов
5.	необъективный выбор объектов контроля для проведения плановых контрольных мероприятий Федерального казначейства	периодический анализ использования Порядка реализации дифференцированного подхода к планированию контрольных мероприятий в зависимости от категории риска, его значимости и вероятности реализации риска (риск-ориентированный подход); при необходимости - внесение изменений в Порядок с учетом изменяющихся внешних и внутренних условий
6.	низкая объективность оценки специалистом значимости и вероятности реализации риска осуществления деятельности объекта контроля (неверное толкование документов, формальный подход, ошибки "технического" характера, иные риски, связанные с человеческим фактором)	постоянное повышение квалификации (обучение) специалистов, проводящих оценку значимости и вероятности реализации рисков осуществления деятельности объектов контроля; разработка четких инструкций по определению значимости и вероятности реализации рисков осуществления деятельности объектов контроля, не допускающих различных толкований; использование современных информационных технологий, минимизирующих вероятность появления ошибок; периодическая проверка возможностей возникновения конфликта интересов*(2).
7.	низкий уровень взаимодействия отдельных подразделений Федерального казначейства при подготовке проекта Плана, нарушение установленных сроков и процедур	описание алгоритма участия каждого подразделения в процессе планирования и включение соответствующих норм в положения о структурных подразделениях и в должностные регламенты специалистов этих структурных подразделений; контроль процесса планирования на уровне руководителя (заместителя руководителя)
8.	низкий уровень прозрачности планирования контрольной деятельности	своевременное размещение в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" исходных данных, актуального Порядка отбора объектов контроля для включения в проект Плана с учетом риск-ориентированного подхода, настоящего Стандарта, иных документов, а также проектов планов (на каждом этапе планирования); публикация обязательных требований (нормативно установленных) к объектам контроля в удобном для понимания виде; публикация перечня типичных

		нарушений объектов контроля и мер, которые необходимо предпринять для их устранения
9.	низкий уровень взаимодействия Федерального казначейства и объектов контроля	уточнение необходимой информации у объектов контроля вне контрольного мероприятия (при планировании мероприятий); своевременная реакция на обращения объектов контроля, в том числе учет законных интересов объектов контроля; планирование контрольного мероприятия в отношении объекта контроля с учетом минимизации потерь объекта контроля (временных, финансовых и др.)
10.	низкий уровень взаимодействия Федерального казначейства с иными органами государственного и муниципального финансового контроля	заключение соглашений о взаимодействии (обмене информацией, согласовании контрольных мероприятий, проведении совместных мероприятий и др.), утверждение иных документов о взаимодействии; размещение информации в Государственной информационной системе "Официальный сайт Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" для размещения информации об осуществлении государственного (муниципального) финансового аудита (контроля) в сфере бюджетных правоотношений" ( <a href="http://portal.audit.gov.ru">http://portal.audit.gov.ru</a> ); назначение ответственных подразделений (специалистов) Федерального казначейства за взаимодействие с организациями сектора государственного управления



Приложение 6  
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 217

Классификатор рисков совершения нарушений объектами контроля

Код риска			Наименование риска деятельности объекта контроля	Объекты контроля	Значимость риска (1- 6)*(3)
Полномочие: "Внутренний государственный финансовый контроль"					
1	1		Риски нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе:		
1	1	1	нецелевое использование бюджетных средств ( $\leq 1,5$ млн руб.)	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	4
1	1	2	нецелевое использование бюджетных средств в крупном размере ( $\geq 1,5$ млн руб., но $< 7,5$ млн руб.)		5
1	1	3	нецелевое использование бюджетных средств в особо крупном размере ( $\geq 7,5$ млн руб.)		6
1	1	4	необоснованное наличие дебиторской задолженности по расходам, в том числе просроченной и нереальной к взысканию	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	2-4
1	1	5	необоснованное наличие кредиторской задолженности	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	2-4
1	1	6	неэффективное управление бюджетными средствами и государственной собственностью (в том числе приобретение неиспользуемых	объекты контроля, указанные в статье 266.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации	2-4



			или используемых не по назначению товаров, работ, услуг)		
1	1	7	невозврат бюджетного кредита	финансовые органы, юридические лица	4-5
1	1	8	несвоевременный возврат бюджетного кредита		3-4
1	1	9	неперечисление платы за пользование бюджетным кредитом		3-4
1	1	10	несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом		2-3
1	1	11	нарушение условий предоставления бюджетного кредита		3-4
1	1	12	нарушение правил (порядка, условий) предоставления межбюджетных трансфертов	финансовые органы, главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, получатели средств бюджета	3-4
1	1	13	нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций	главные распорядители бюджетных средств, юридические лица	3-4
1	1	14	нарушение условий предоставления субсидий	главные распорядители бюджетных средств, юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица	3-4
1	1	15	нарушение порядка представления бюджетной отчетности	органы управления государственными внебюджетными фондами, главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, получатели бюджетных средств	3-4
1	1	16	нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	казенные учреждения	3-4
1	1	17	нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных	финансовые органы, государственные органы, осуществляющие функции и	4-5

			кредитов и (или) субсидий	полномочия учредителя (ГРБС)	
1	1	18	несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи	финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами, главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета, получатели бюджетных средств	4-5
1	1	19	нарушение получателями бюджетных средств порядка принятия бюджетных обязательств	получатели бюджетных средств	4-5
1	1	20	нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств	финансовые органы, главные распорядители бюджетных средств	3-4
1	1	21	нарушение запрета на размещение бюджетных средств	финансовые органы	3-4
1	1	22	нарушение сроков обслуживания и погашения государственного долга	финансовые органы	4-5
1	1	23	несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств, представлявшим в суде интересы Российской Федерации, срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта	главные распорядители бюджетных средств	3
1	1	24	ненадлежащее исполнение главным распорядителем бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных частью 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	главные распорядители бюджетных средств	1-4
1	1	25	ненадлежащее исполнение распорядителем бюджетных средств	распорядители бюджетных средств	1-4



			бюджетных полномочий, установленных частью 2 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)		
1	1	26	ненадлежащее исполнение главным администратором доходов бюджета бюджетных полномочий, установленных частью 1 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	главные администраторы доходов бюджета	1-4
1	1	27	ненадлежащее исполнение администратором доходов бюджета бюджетных полномочий, установленных частью 2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	администраторы доходов бюджета	1-4
1	1	28	ненадлежащее исполнение главным администратором источников финансирования дефицита бюджета бюджетных полномочий, установленных частью 1 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета	1-4
1	1	29	ненадлежащее исполнение администратором источников финансирования дефицита бюджета бюджетных полномочий, установленных частью 2 статьи 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	администраторы источников финансирования дефицита бюджета	1-4
1	1	30	ненадлежащее исполнение получателем бюджетных средств бюджетных полномочий, установленных статьями 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (помимо рисков, указанных в других пунктах классификатора)	получатели бюджетных средств	1-4

1	2	Риски ненадлежащей полноты и достоверности отчетности о реализации государственных программ, в том числе отчетности об исполнении государственных заданий, в том числе:			
1	2	1 1	нарушение порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ	ответственные исполнители, соисполнители, участники программы (подпрограммы)	3-4
1	2	2	представление заведомо ложной отчетности об исполнении государственных программ		4-5
1	2	3	недостижение количественных и качественных показателей государственных программ		2-4
1	2	4	нарушение порядка формирования государственного задания и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания, за исключением нецелевого использования бюджетных средств	государственные органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя, государственные учреждения	2-3
1	2	5	невыполнение государственного задания		2-4
1	3	Риски ненадлежащего осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита			
1	3	1	ненадлежащее осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	органы управления государственными внебюджетными фондами, главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета	4-5



Приложение 7

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 " 28 " 04. 2018 г. N 2/4

Форма карты рисков

Наименование органа \_\_\_\_\_

наименование

Карта рисков по реализации контрольного полномочия

контрольное полномочие

на очередной период: \_\_\_\_\_ год

Наименование объекта	Значимость риска	Вероятность реализации риска в очередном году	Суммарный риск деятельности объекта контроля
Объект 1			
Риск 1	Зро11	Вpp11	Сро11
Риск 2	Зро12	Вpp12	Сро12
Риск 3	Зро13	Вpp13	Сро13
—	—	—	—
Риск n	Зро1n	Вpp1n	Сро1n
Сро1	X	X	?(Сро11+_+Сро1n)/n
Объект 2			
Риск 1	Зро21	Вpp21	Сро21
Риск 2	Зро22	Вpp22	Сро22
Риск 3	Зро23	Вpp23	Сро23

—	—	—	—
Риск n	Зро2n	Впр2n	Сро2n
Сро2	X	X	Сро2
Объект 3			
Риск 1	Зро31	Впр31	Сро31
Риск 2	Зро32	Впр32	Сро32
Риск 3	Зро33	Впр33	Сро33
—	—	—	
Риск n	Зро3n	Впр3n	Сро3n
Сро3	X	X	Сро3



Приложение 8  
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 " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 2018 г. N \_\_\_\_\_

Форма рейтинга рисковости объектов контроля

Наименование органа \_\_\_\_\_

наименование

Рейтинг рисковости объектов контроля по реализации контрольного полномочия

\_\_\_\_\_

контрольное полномочие на очередной период: \_\_\_\_\_ год

Наименование объекта	Суммарный риск деятельности объекта контроля
Группа 1	
Объект_1	Сро1
Объект_2	Сро2
Объект_3	Сро3
—	—
Объект_n	Срон
Группа 2	
Объект_1	Сро1
Объект_2	Сро2
Объект_3	Сро3