



АДМИНИСТРАЦИЯ ДАЛЬНЕГОРСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
ПРИМОРСКОГО КРАЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28 декабря 2017 г.

г. Дальнегорск

№ 821-па

**Об утверждении стандарта осуществления внутреннего  
муниципального финансового контроля «Планирование  
контрольной деятельности финансового управления  
администрации Дальнегорского городского округа»**

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3.37 раздела 3 Положения о финансовом управлении администрации Дальнегорского городского округа Приморского края, утвержденного решением Думы Дальнегорского городского округа от 25.07.2014 № 258 (с изменениями от 30.09.2016 № 511), постановлением администрации Дальнегорского городского округа от 13.07.2017 № 412-па «Об утверждении стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Основы осуществления финансовым управлением администрации Дальнегорского городского округа полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю» (с изменениями от 01.12.2017 № 726-па), руководствуясь Уставом Дальнегорского городского округа, администрация Дальнегорского городского округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности финансового управления администрации Дальнегорского городского округа» (прилагается).

2. Настоящее постановление подлежит размещению на официальном Интернет-сайте Дальнегорского городского округа.

И.о. Главы Дальнегорского  
городского округа



В.Н. Колосков

УТВЕРЖДЕН  
постановлением администрации  
Дальнегорского городского округа  
от 28.12.2017 № 821-па

**Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности финансового управления администрации Дальнегорского городского округа»**

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Планирование контрольной деятельности финансового управления администрации Дальнегорского городского округа» (далее – Стандарт) разработан в целях повышения эффективности расходов бюджета Дальнегорского городского округа.

1.2. Настоящий Стандарт применяется с учетом иных стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и (или) других документов, регламентирующих осуществление отдельных контрольных полномочий финансового управления администрации Дальнегорского городского округа (далее – финансовое управление), в части планирования деятельности финансового управления.

1.3. Целью настоящего Стандарта является установление общих принципов, правил, требований и процедур планирования контрольных мероприятий финансового управления, а также учета внеплановых контрольных мероприятий.

1.4. Задачами настоящего Стандарта являются:

1.4.1. Определение целей, задач и принципов планирования.

1.4.2. Установление порядка планирования контрольной деятельности.

1.4.3. Установление порядка корректировки и контроля исполнения планов контрольных мероприятий.

1.4.4. Требования к порядку учета внеплановых контрольных мероприятий.

1.5. Стандарт применяется финансовым управлением при осуществлении полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, включая:

1.5.1. Контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1.5.2. Контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

1.6. Стандарт не применяется при осуществлении иных полномочий финансового управления, не указанных в пункте 1.5. По решению финансового управления 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 1.5, приоритетным является использование настоящего Стандарта.

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

1.8. Плановые контрольные мероприятия осуществляются в соответствии с

планом контрольных мероприятий финансового управления.

1.9. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются на основании решения руководителя (заместителя руководителя) финансового управления, принятого:

1.9.1. В случае поступления обращений (поручений) Главы Дальнегорского городского округа, в том числе в связи с обращением правоохранительных органов, иных государственных органов, органов местного самоуправления и должностных лиц, граждан и организаций, а также с получением информации из средств массовой информации.

1.9.2. В иных случаях, предусмотренных порядком осуществления финансовым управлением полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и административным регламентом.

## **2. Термины и определения**

2.1. Контрольные мероприятия - организационная форма осуществления контрольной деятельности.

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

2.3. Риск - вероятность причинения ущерба. При этом под ущербом понимаются дополнительные расходы бюджета Дальнегорского городского округа, муниципальных бюджетных учреждений, муниципальных 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, муниципального контракта (договора); и (или) расходы бюджета, которые необходимо осуществить для восстановления (приобретения) утраченного (поврежденного) муниципального имущества; и (или) доходы бюджета Дальнегорского городского округа, не полученные ввиду совершения (допущения) объектом контроля нарушения.

2.4. Планирование контрольной деятельности - процесс отбора объектов контроля в зависимости от степени риска причинения объектами ущерба в целях включения в план контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля на соответствующий финансовый год.

2.5. План контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее - План) - документ, устанавливающий перечень намечаемых к выполнению контрольных мероприятий.

## **3. Порядок планирования контрольной деятельности финансового управления**

3.1. Планирование контрольной деятельности финансового управления осуществляется с целью эффективной реализации соответствующих контрольных полномочий.

3.2. Задачами планирования являются:

3.4.1. Оптимизация контрольной нагрузки на объекты контроля, осуществление деятельности которых сопряжено с высокой вероятностью причинения существенного ущерба.

3.4.2. Оптимизация ресурсов, направляемых на осуществление контрольной

деятельности финансового управления, за счет повышения эффективности их расходования.

3.4.3. Минимизация ущерба, в том числе муниципальному имуществу, причиняемого объектами контроля.

3.4.4. Улучшение показателей деятельности (в том числе финансово - хозяйственной) объектов контроля.

3.5. Планирование контрольной деятельности имеет непрерывный характер и включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:

3.5.1. Формирование исходных данных для составления проекта Плана.

3.5.2. Составление проекта Плана на очередной календарный год.

3.5.3. Согласование проекта Плана в соответствии с порядком осуществления финансовым управлением полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю и административным регламентом.

3.5.4. Утверждение и публикация Плана.

3.6. Формирование исходных данных для составления проекта Плана включает:

3.6.1. Сбор информации об объектах контроля.

3.6.2. Обработка информации об объектах контроля.

3.6.3. Определение объема контрольной деятельности (например, человеко-часов, количества контрольных мероприятий).

3.6.4. Отбор объектов контроля для проведения контрольных мероприятий на основе имеющейся информации об объектах контроля.

3.7. При планировании контрольной деятельности финансового управления учитываются риски и принимаются меры по минимизации данных рисков согласно приложению № 1 к настоящему Стандарту.

3.8. Сбор информации об объектах контроля осуществляется на непрерывной основе.

3.9. Информация об объектах контроля включает в себя данные, которые могут быть использованы для сопоставления значимости риска и категории риска, в том числе:

3.9.1. Сведения о сфере деятельности объекта контроля.

3.9.2. Масштабы деятельности объекта контроля (уровень).

3.9.3. 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).

3.9.4. Существенность и значимость (в том числе для общества) мероприятий, осуществляемых объектами контроля.

3.9.5. Уровень компетенций и опыт персонала объекта контроля.

3.9.6. Численность сотрудников объекта контроля.

3.9.7. 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).

3.9.8. Существенность и значимость нарушений, выявленных по результатам ранее проведенных проверок органами внутреннего и внешнего муниципального финансового контроля и иными органами контроля в предшествующих финансовых периодах.

3.9.9. Полнота учета рекомендаций, представленных органами внутреннего и

внешнего муниципального финансового контроля и иными органами контроля объекту контроля по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных проверок.

3.9.10. Длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия.

3.9.11. Сведения, полученные от государственных и муниципальных органов и организаций, саморегулируемых организаций и других заинтересованных сторон в части финансово-хозяйственной деятельности предполагаемых объектов контроля.

3.9.12. 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).

3.9.13. Перечень потенциальных объектов контроля из сводного реестра участников и не участников бюджетного процесса.

3.9.14. Сведения из информационных систем, владельцем или оператором которых является Дальнегорский городской округ, Федеральная налоговая служба, Министерство финансов Российской Федерации, (например, официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru), единая информационная система в сфере закупок [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами «Электронный бюджет» [www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru), информационная система бюджетного мониторинга); отчеты об использовании субсидий на иные цели, бухгалтерская (бюджетная) отчетность, представленная в установленном порядке, сведения о принятых бюджетных обязательствах.

3.9.15. Материалы, направленные главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовым органом по результатам внутреннего финансового аудита в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.9.16. Информация о результатах проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Дальнегорского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого им в рамках бюджетных полномочий.

3.9.17. Обращения граждан, объединений граждан, в том числе юридических лиц, поступивших в финансовое управление.

3.9.18. Иные сведения, которые могут быть использованы финансовым управлением для определения вероятности реализации рисков и значимости рисков объектов контроля при планировании проведения внутреннего муниципального финансового контроля.

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

3.11. Определение объема контрольной деятельности (например, человеко-часов, формы, количества контрольных мероприятий) осуществляется с учетом следующих факторов: нормативно установленная периодичность контрольных мероприятий; обеспеченность кадровыми, материально-техническими и финансовыми ресурсами; равномерность распределения ресурсов на проведение контрольных мероприятий в течение календарного года; сбалансированность

нагрузки на состав контрольной группы; выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий.

3.12. Отбор объектов контроля для включения в проект Плана на основе имеющейся систематизированной информации осуществляется в соответствии с сопоставлением категории риска и значимости риска (Приложение № 2 к настоящему Стандарту).

3.13. Формирование Плана осуществляется на очередной календарный год.

3.14. В Пlane указываются: наименование и местонахождение объекта контроля, проверяемый период, метод контрольного мероприятия (ревизия, проверка, обследование), цель и основание проведения контрольного мероприятия, дата начала (месяц) проведения контрольного мероприятия.

3.15. В рамках реализации принципа прозрачности (открытости) бюджетной системы Российской Федерации, закрепленного в Бюджетном кодексе Российской Федерации, План публикуется на официальном сайте Дальнегорского городского округа в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в установленном порядке.

#### **4. Корректировка плана контрольных мероприятий финансового управления**

4.1. При необходимости План подлежит корректировке.

4.2. План корректируется в случаях:

4.2.1. Внесения дополнений и изменений в законодательные и иные нормативные правовые акты Российской Федерации.

4.2.2. Выявления в ходе подготовки контрольного мероприятия существенных обстоятельств, требующих изменения наименования, перечня объектов, сроков проведения мероприятия.

4.2.3. Реорганизации, ликвидации, изменения организационно-правовой формы объектов контроля.

4.2.4. 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.

4.3. Корректировка Плана может осуществляться в виде:

4.3.1. Изменения наименования контрольных мероприятий.

4.3.2. Изменения перечня объектов контрольного мероприятия.

4.3.3. Изменения сроков проведения контрольных мероприятий.

4.3.4. Исключения контрольных мероприятий из Плана.

4.4. Каждое изменение Плана должно быть обосновано. Изменения в План утверждаются руководителем финансового управления (его заместителем).

Приложение № 1  
К Стандарту осуществления внутреннего  
муниципального финансового контроля  
«Планирование контрольной деятельности  
финансового управления администрации  
Дальнегорского городского округа»

**Перечень рисков планирования контрольной деятельности финансового  
управления и меры по их предупреждению и минимизации**

№ п/п	Наименование риска планирования контрольной деятельности	Меры по минимизации риска
	Неверное определение целей планирования контрольной деятельности	Использование настоящего Стандарта, актуальной нормативной базы по планированию контрольной деятельности, а также новейших инструментов целеполагания.
	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 муниципального управления и иных организаций; - информация, получаемая в рамках межведомственного взаимодействия и информационного обмена; - информация, предоставляемая объектами контроля; - информация о результатах контрольных мероприятий и иные документы, полученные или составленные в ходе проверок объектов контроля субъектами контроля.
	Неадекватная обработка (систематизация) информации об объектах контроля	Установление четких форм, методов и инструментов систематизации информации об объектах контроля; контроль правильности обработки информации.
	Неверное определение планируемого объема контрольной деятельности (человеко-часов, количества контрольных мероприятий и др.) на очередной календарный год, в том числе переоценка (недооценка) имеющихся кадровых, материально-	Установление четких методов и инструментов определения планируемого объема контрольной деятельности. Мониторинг наличия необходимых ресурсов.

№ п/п	Наименование риска планирования контрольной деятельности	Меры по минимизации риска
	технических и финансовых ресурсов	
	Необъективный выбор объектов контроля для проведения плановых контрольных мероприятий финансового управления	Периодический анализ выбора объектов контроля с использованием сопоставления значимости риска и категории риска.
	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. Периодическая проверка возможностей возникновения конфликта интересов.
	Низкий уровень взаимодействия должностных лиц финансового управления при подготовке проекта Плана, нарушение установленных сроков и процедур	Описание алгоритма участия каждого сотрудника в процессе планирования и включение соответствующих норм в должностные инструкции сотрудников. Контроль процесса планирования на уровне руководителя (заместителя руководителя).
	Низкий уровень прозрачности планирования контрольной деятельности	Своевременное размещение в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» исходных данных, Плана, настоящего Стандарта, иных документов.
	Низкий уровень взаимодействия финансового управления 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.).
	Низкий уровень взаимодействия финансового управления 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.

Приложение № 2  
К Стандарту осуществления внутреннего  
муниципального финансового контроля  
«Планирование контрольной деятельности  
финансового управления администрации  
Дальнегорского городского округа»

**Сопоставление значимости риска и категории риска при отборе объектов  
контроля**

1. В целях отбора объектов контроля для включения в проект Плана применяется сопоставление значимости риска и категории риска.

2. Значимость риска определяется по шкале от 1 до 6 приведенной ниже таблицы.

3. Значимость риска должна учитывать размер возможного ущерба или степени тяжести возможного нарушения.

4. Значимость риска должна учитывать финансовый масштаб деятельности объекта контроля.

Категория риска	Значимость риска	Финансовый масштаб деятельности объекта контроля
Низкий риск	1	До 5 млн. руб.
Умеренный риск	2	Более 5 млн. руб.
Средний риск	3	Более 20 млн. руб.
Значительный риск	4	Более 50 млн. руб.
Высокий риск	5	Более 200 млн. руб.
Чрезвычайно высокий риск	6	Более 500 млн. руб.