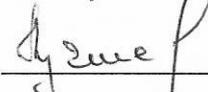


УТВЕРЖДАЮ

начальник отдела внутреннего
муниципального финансового
контроля администрации города
Новокузнецка

 К.Ю. Лучшев

«18» августа 2021 года

МЕТОДИКА

планирования контрольных мероприятий
отдела внутреннего муниципального финансового контроля
администрации города Новокузнецка
с применением риск-ориентированного подхода

1. Общие положения

1.1. Настоящая Методика определяет правила отбора объектов контроля, планируемых к включению в план контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка (далее – План контрольных мероприятий) на следующий календарный год.

1.2. При подготовке Плана контрольных мероприятий отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации города Новокузнецка (далее – Отдел) на основании Федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 27.02.2020г. №208, применяется риск-ориентированный подход.

1.3. Целью риск-ориентированного подхода при планировании является определение приоритетности объектов контроля, по которым высока степень возможности наступления события, негативно влияющего на деятельность объекта контроля в финансово-бюджетной сфере и результаты указанной деятельности, а также на законность, эффективность и целевой характер использования средств бюджета Новокузнецкого городского округа.

1.4. Применение риск-ориентированного подхода предполагает определение критериев отнесения деятельности муниципальных заказчиков к определенной категории рисков. При этом вопрос отнесения объекта контроля к той или иной категории риска решается в зависимости от значений критериев «вероятность допущения нарушений» (далее – критерий «вероятность») и «существенность последствий нарушений» (далее – критерий «существенность»).

2. Организация риск-ориентированного планирования.

2.1. С целью формирования исходных данных Отдел направляет главным распорядителям (распорядителям) бюджетных средств Новокузнецкого городского округа, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета Новокузнецкого городского округа, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета Новокузнецкого городского округа (далее – Главный распорядитель) уведомление о необходимости предоставления информации с указанием данных для заполнения.

Главные распорядители предоставляют информацию в соответствии с запросом, в том числе по всем своим подведомственным учреждениям и предприятиям, в срок, указанный в запросе, но не позднее 20 декабря текущего года.

2.2. Исходные данные формируются с учетом отнесения их к критериям «вероятность» или «существенность».

При проведении анализа информации об объектах контроля также учитывается иная информация, необходимая при определении критериев «вероятность» и «существенность», поступившая в Отдел в текущем году.

3. Информация, используемая для определения критериев «вероятность» и «существенность»

3.1. Информация, используемая для определения критерия «вероятность»:

3.1.1. Значения показателей качества финансового менеджмента объекта контроля, определяемые с учетом результатов проведения мониторинга качества финансового менеджмента в порядке, принятом в целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Значение показателя указывается за год, предшествующий году в котором проводится анализ информации об объекте контроля.

3.1.2. 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):

- наличие изменений - значимость критерия 0 баллов;
- отсутствие изменений - значимость критерия 1 балл.

3.1.3. Информация о ранее проведенных в отношении объекта контроля контрольных мероприятиях (о проверках финансово-хозяйственной деятельности, об исполнении муниципальных программ, муниципальных заданий, о соблюдении законодательства в сфере закупок). Для анализа используется следующая информация за последние 3 года, включая год, в котором проводится анализ информации об объекте контроля:

- а) период проведения контрольного мероприятия:
 - текущий год - значимость критерия 3 балла;
 - предыдущий год - значимость критерия 2 балла;
 - год предшествующий предыдущему - значимость критерия 1 балл;
 - отсутствие проверок за последние 3 года - значимость критерия 0 баллов.

Указывается год, в котором контрольное мероприятие было завершено.

б) наименование органа контроля, проводившего контрольное мероприятие. Информация указывается соответственно подпункту «а» пункта 3.1.3.

в) тема контрольного мероприятия. Информация указывается соответственно подпункту «а» пункта 3.1.3.

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

- наличие нарушений - значимость критерия 0 баллов;
- отсутствие нарушений - значимость критерия 1 балл.

Информация указывается соответственно подпункту «а» пункта 3.1.3.

3.1.4. Полнота исполнения объектом контроля представлений, предписаний об устранении объектом контроля нарушений и недостатков, выявленных по результатам ранее проведенных контрольных мероприятий. Информация указывается в отношении контрольных мероприятий указанных в пункте 3.1.3 и рассчитывается по формуле:

$$\text{Исп} = \frac{\text{Пи}}{\text{Пв}}, \text{ где}$$

Пи - количество исполненных представлений, предписаний,

Пв - количество выданных представлений, предписаний.

3.1.5. Наличие (отсутствие) в отношении объекта контроля обращений (жалоб) граждан, объединений граждан, юридических лиц, поступивших в органы контроля, о действии

(бездействию) объекта контроля в результате финансово-хозяйственной деятельности, исполнения муниципальных программ, муниципальных заданий, деятельности в сфере закупок:

- наличие обращений (жалоб) - значимость критерия 0 баллов;
- отсутствие обращений (жалоб) - значимость критерия 1 балл.

Если значение критерия - 0 баллов, объекту контроля необходимо приложить пояснение (на отдельном листе) с указанием сути обращения (жалобы) и результата рассмотрения обращения (жалобы).

3.1.6. Информация о наличии (отсутствии) у объекта контроля утвержденного документа о порядке приемки товаров, работ, услуг и проведения экспертизы:

- наличие документа - значимость критерия 1 балл;
- отсутствие документа - значимость критерия 0 баллов.

3.2. Информация, используемая для определения критерия «существенность»:

3.2.1. Объемы финансового обеспечения деятельности объекта контроля или выполнения мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки) за счет средств бюджета Новокузнецкого городского округа и (или) средств, предоставленных из бюджета Новокузнецкого городского округа, в текущем году в целом и дифференцированно по расходам на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд:

- менее 50 млн.руб. - значимость критерия 1 балл;
- от 50 млн.руб. (включительно) до 150 млн.руб. (включительно) - значимость критерия 2 балла;
- более 150 млн.руб. - значимость критерия 3 балла.

Объектом контроля указывается актуальная информация на дату предоставления информации.

3.2.2. Значимость мероприятий (мер государственной (муниципальной) поддержки), в отношении которых возможно проведение контрольного мероприятия:

- меры государственной (муниципальной) поддержки предоставлялись - значимость критерия 1 балл;
- меры государственной (муниципальной) поддержки не предоставлялись - значимость критерия 0 баллов.

3.2.3. Величина объема принятых обязательств объекта контроля за счет средств бюджета Новокузнецкого городского округа.

Объектом контроля указывается актуальная информация на дату предоставления информации.

3.2.4. Соотношение объема принятых обязательств к объему финансового обеспечения деятельности объекта контроля рассчитывается по формуле:

$$O = \frac{O_p}{O_f}, \text{ где}$$

O_p - объем принятых обязательств,

O_f - объем финансового обеспечения.

3.2.5. Количество муниципальных контрактов (договоров), заключенных объектом контроля в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» за год, предшествующий году, в котором Отделом планируется проведение контрольных мероприятий согласно плану контрольных мероприятий:

- менее 30 - значимость критерия 1 балл;
- от 30 до 100 - значимость критерия 2 балла;
- более 100 - значимость критерия 3 балла.

Также указывается количество муниципальных контрактов (договоров) в зависимости от способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей):

а) количество контрактов, заключенных конкурентным способом:

- менее 30 - значимость критерия 1 балл;
- от 30 до 60 - значимость критерия 2 балла;
- более 60 - значимость критерия 3 балла;

б) количество контрактов, заключенных с единственным поставщиком:

- менее 20 - значимость критерия 1 балл;
- от 20 до 50 - значимость критерия 2 балла;
- более 50 - значимость критерия 3 балла;

3.2.6. Осуществление объектом контроля закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, соответствующих следующим параметрам:

- осуществление закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд у единственного поставщика по причине несостоявшейся конкурентной процедуры или на основании пунктов 2 и 9 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- наличие условия об исполнении контракта по этапам;
- наличие условия о выплате аванса;

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

Анализ осуществляется отдельно по каждому указанному параметру:

- наличие параметра - значимость критерия 1 балл;
- отсутствие параметра - значимость критерия 0 баллов.

3.2.7. Наличие согласованного с Главой города Новокузнецка поручения заместителя Главы города Отделу о включении объекта контроля в план контрольных мероприятий:

- наличие поручения - значимость критерия 10 баллов;
- отсутствие поручения - значимость критерия 0 баллов.

4. Определение категории риска объекта контроля

4.1. Определение критериев «вероятность» и «существенность» осуществляется путем сложения баллов, установленных данной Методикой, сложения данных, значение которых рассчитано по формулам, указанным в Методике, а также сложения показателя, указанного в пункте 3.1.1.

Данный расчет осуществляется в электронном виде с использованием электронных таблиц.

При определении значения критериев «вероятность» и «существенность» используется шкала оценок – «низкая оценка», «средняя оценка» или «высокая оценка» в зависимости от набранных баллов:

а) критерий «вероятность»:

- более 15 баллов – низкая оценка вероятности допущения нарушения (1);
- от 10 до 15 баллов – средняя оценка вероятности допущения нарушения (2);
- менее 10 баллов – высокая оценка вероятности допущения нарушения (3).

б) критерий «существенность»:

- более 15 баллов – высокая оценка существенности последствий нарушения (1);
- от 10 до 15 баллов – средняя оценка существенности последствий нарушения (2);
- менее 10 баллов – низкая оценка существенности последствий нарушения (3).

4.2. На основании анализа рисков - сочетания критерия «вероятность» и критерия «существенность» и определения их значения по шкале оценок каждому объекту контроля присваивается одна из следующих категорий риска:

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

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

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

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

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

- низкий риск - VI категория, если значение критерия «существенность» и значение критерия «вероятность» определяются по шкале оценок как 2 «низкая оценка».

5. Включение объекта контроля в проект плана контрольных мероприятий

5.1. После присвоения объектам контроля категорий риска определяется предельное количество контрольных мероприятий, планируемых для включения в проект плана контрольных мероприятий.

5.2. 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. Также приоритетным к включению в план контрольных мероприятий является объект контроля, в отношении которого в Отдел поступило поручение заместителя Главы города о включении объекта контроля в план контрольных мероприятий, согласованное с Главой города Новокузнецка.

5.3. В первую очередь в проект плана включаются объекты контроля, которым по результатам анализа присвоена категория риска «чрезвычайно высокий риск». В проект плана включается не менее 50% контрольных мероприятий от общего количества контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий, в отношении объектов контроля с категорией риска «чрезвычайно высокий риск».

5.4. Следующими в проект плана включаются объекты контроля, которым по результатам анализа присвоена категория риска «высокий риск». В проект плана включается не менее 25% контрольных мероприятий от общего количества контрольных мероприятий, включаемых в проект плана контрольных мероприятий, в отношении объектов контроля с категорией риска «высокий риск».

5.5. В случае несоблюдения процентного соотношения количества контрольных мероприятий, указанных в пунктах 5.3 и 5.4 Методики, по причине отсутствия необходимого количества объектов контроля с категориями риска «чрезвычайно высокий риск» и «высокий риск» в проект плана включаются объекты контроля, которым по результатам анализа присвоена категория риска с учетом последовательности категорий риска, определенной в пункте 4.2 Методики.

5.6. При наличии поручения Главы города Новокузнецка о включении Отделом объекта контроля в проект плана контрольных мероприятий, с обоснованием необходимости проведения соответствующих контрольных мероприятий, такой объект контроля включается в проект плана независимо от категории риска.

5.7. В проект плана контрольных мероприятий не включаются объекты контроля, если в отношении данного объекта контроля по выбранной теме контрольного мероприятия Отделом проводилось контрольное мероприятие в текущем году, то есть в году в котором формируется план контрольных мероприятий.

5.8. По решению начальника Отдела в проект плана контрольных мероприятий может быть включен объект контроля, не предоставивший в срок информацию, указанную в пункте 2.1 Методики.

6. Определение темы контрольного мероприятия

6.1. Тема контрольного мероприятия определяется по каждому объекту контроля индивидуально с учетом анализа информации, указанной в пункте 2.1 Методики.

7. Утверждение и опубликование плана контрольных мероприятий

7.1. План контрольных мероприятий подписывается начальником Отдела и утверждается Главой города Новокузнецка.

7.2. План контрольных мероприятий должен быть утвержден до завершения года, предшествующего планируемому году.

7.3. План контрольных мероприятий размещается на официальном сайте администрации города Новокузнецка в информационно-телекоммуникационной сети Интернет в течение 5 рабочих со дня его утверждения.