|  |  |
| --- | --- |
|  | УТВЕРЖДАЮ  начальник управления финансового контроля администрации муниципального образования город Новороссийск  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.Н. Соколенко  «10» января 2017 года |

МЕТОДИКА

планирования контрольных (аналитических) мероприятий управления финансового контроля администрации муниципального образования город Новороссийск с применением риск- ориентированного подхода

1. Общие положения

Настоящая Методика определяет правила отбора объектов контроля, планируемых к включению в план контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений и сфере закупок управления финансового контроля администрации муниципального образования город Новороссийск (далее - План) на следующий календарный год.

При подготовке Планов управлением финансового контроля администрации муниципального образования город Новороссийск (далее – управление финансового контроля) применяется риск- ориентированный подход.

Целью риск-ориентированного подхода при планировании является определение приоритетности объектов контроля, по которым наиболее вероятен риск причинения объектами контроля в ходе осуществления своей деятельности ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск, а также вероятности допущения нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, законодательства в сфере закупок для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования город Новороссийск.

Применение дифференцируемого риск-ориентированного подхода предполагает усиление контроля в зонах повышенного риска, а в более безопасных зонах - снижение. Это позволяет вовремя принимать необходимые меры там, где это необходимо, минимизировать риски причинения ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск, а также в значительной мере экономить трудовые ресурсы.

Модель риск-ориентированного подхода предполагает определение критериев отнесения деятельности муниципальных заказчиков к определенной группе рисков, которые могут применяться при осуществлении соответствующих контрольных мероприятий. При этом вопрос отнесения объекта контроля к той или иной группе риска решается в зависимости от вероятности возникновения умышленных или повторных нарушений законодательства.

1. Термины и определения

Риск - ориентированный подход - метод организации и осуществления планирования внутреннего муниципального финансового контроля и контроля в сфере закупок, при котором в предусмотренных случаях выбор интенсивности (периодичности) проведения мероприятий по контролю определяется отнесением деятельности объекта контроля к определенной категории риска.

Матрица рисков - документ, включающий пообъектный расчет суммарного потенциального риска с целью формирования рейтинга рисковости объектов контроля, являющийся источником информации для подготовки проекта рейтинга рисковости объектов контроля.

Рейтинг рисковости объектов контроля - перечень объектов контроля, упорядоченный по численным значениям суммарного риска объектов контроля по группам риска в соответствии с порядком, установленным настоящей Методикой, и являющийся источником информации для подготовки Плана.

Объект контроля - главные распорядители (распорядители, получатели) средств бюджета муниципального образования город Новороссийск, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города Новороссийска, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета города Новороссийска, бюджетные, казенные и автономные учреждения муниципального образования город Новороссийск, муниципальные унитарные предприятия муниципального образования город Новороссийск, хозяйственные товарищества и общества с участием муниципального образования город Новороссийск в их уставных (складочных) капиталах, муниципальные заказчики, в отношении которых управлением финансового контроля осуществляется деятельность, предусмотренная статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ, частями 3 и 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

1. Организация риск-ориентированного планирования.
   1. Планирование контрольной деятельности управления финансового контроля осуществляется в разрезе секторов управления и включает следующие взаимосвязанные и последовательные этапы:
      1. Формирование исходных данных для составления матрицы рисков и рейтинга рисковости.

При формировании исходных данных изучению подлежит деятельность не менее 60 % главных распорядителей, получателей бюджетных средств, муниципальных унитарных предприятий и не менее 60 % муниципальных программ, предусмотренных на текущий (предыдущий) финансовый год (для контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений), выбранных случайным образом.

Исходные данные формируются в соответствии с критериями определения рисков, установленных настоящей Методикой.

Формирование исходных данных осуществляется, в том числе в порядке межведомственное взаимодействия.

При определении того или иного объекта контроля к установленной категории рисков используются данные об объеме годового финансирования, полученные в результате взаимодействия с финансовым управлением администрации муниципального образования город Новороссийск.

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

В течении текущего года после завершения контрольного мероприятия в сфере бюджетных правоотношений должностным лицом, проводившим проверку (ревизию, обследование) осуществляется расчет суммового значения критериев для отнесения объекта контроля в рейтинг рисковости в соответствии с классификатором рисковости.

* + 1. Составление матрицы рисков, позволяющей с высокой долей вероятности оценить угрозы, связанные с нанесением ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск, совершением нарушений бюджетного законодательства объектами контроля, нарушениями законодательства о контрактной системе.
    2. Составление рейтинга рисковости в разрезе секторов управления финансового контроля и категорий контрольных мероприятий (в отношении контрольно- ревизионной деятельности в сфере бюджетных правоотношений).
    3. Составление проекта Плана на очередной календарный год, согласованного начальником управления финансового контроля.

3.1.5. Утверждение Плана первым заместителем главы муниципального образования город Новороссийск;

3.1.6. Публикация Плана в сети «Интернет».

3.2. Определение объема контрольной деятельности управления финансового контроля на очередной год осуществляется с учетом следующих факторов:

- нормативно установленные основания проведения контрольных мероприятий;

- нормативно установленная периодичность контрольных мероприятий (в отношении проверок в сфере закупок);

- нормативно установленный срок проведения контрольных мероприятий;

- сбалансированность нагрузки на кадровый состав;

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

3.3. Срок завершения процедуры планирования контрольной деятельности управления финансового контроля на следующий календарный год – 31 декабря текущего года.

При необходимости План подлежит корректировке, в случаях:

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

- в случае поступления соответствующих поручений главы муниципального образования город Новороссийск и первого заместителя главы муниципального образования город Новороссийск;

- 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.

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

1. Критерии определения рисков при планировании.
   1. Сектор контрольно- ревизионной работы в сфере бюджетных правоотношений

В целях применения риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольно- ревизионной работы в сфере бюджетных правоотношений определены основные критерии риска с точки зрения угроз нанесения ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск, допущения нецелевого и неэффективного использования бюджетных средств, допущения иных нарушений бюджетного законодательства и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

* + 1. При планировании контрольных мероприятий по вопросу соблюдения действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, выделенных на реализацию основных мероприятий муниципальных программ, а также по вопросу полноты и достоверности отчетности о реализации муниципальных программ (категория контрольного мероприятия «Муниципальные программы») основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:
       1. Объем финансирования, предусмотренного в бюджете муниципального образования город Новороссийск на текущий (очередной) календарный год на реализацию муниципальной программы (отдельных мероприятий муниципальной программы), исполнителем которой является объект контроля:

- до 1 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 млн. рублей до 5 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;

- от 5 млн. рублей до 10 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;

- свыше 10 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

4.1.1.2. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по указанному вопросу.

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 до 2 лет -значимость критерия 10 баллов;

- от 2 до 3 лет -значимость критерия 15 баллов.

4.1.1.3. Выявление управлением финансового контроля в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск (за исключением нарушений, значение значимости критериев по которым составляет 10-15 баллов) – 5 баллов;

- выявлено неэффективное использование бюджетных средств, неэффективное использование муниципального имущества – 10 баллов;

- заключение муниципальных контрактов в отсутствии лимитов бюджетных обязательств – 15 баллов;

- выявление нарушений, повлекших нанесение ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск, в том числе нецелевого использования бюджетных средств – 20 баллов.

4.1.1.4. Оценка осуществления в отношении объекта контроля главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- удовлетворительная – 0 баллов;

- неудовлетворительная – 5 баллов;

- внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит не осуществляется – 10 баллов.

4.1.1.5. Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных управлением финансового контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий – 10 баллов.

4.1.1.6. Поступление в предыдущем календарном году в управление финансового контроля от правоохранительных и иных государственных органов, органов местного самоуправления информации о наличии признаков нарушений, допущенных объектом контроля – 5 баллов.

4.1.1.7. Подготовка заведомо ложной отчетности об исполнении муниципальных программ, выявленное в ходе предыдущего контрольного мероприятия– значение критерия –5 баллов.

4.1.2. При планировании контрольных мероприятий по вопросу соблюдения действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, выделенных на содержание учреждений на текущий (очередной) год (категория контрольных мероприятий «Содержание учреждений») основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

4.1.2.1. Объем финансирования, предусмотренного в бюджете муниципального образования город Новороссийск на содержание учреждения в текущем (очередном) году.

- до 2 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;

- от 2 млн. рублей до 10 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;

- от 10 млн. рублей до 50 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;

- свыше 50 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

4.1.2.2. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по указанному вопросу.

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 до 2 лет - значимость критерия 10 баллов;

- от 2 до 3 лет - значимость критерия 15 баллов.

4.1.2.3. Выявление управлением финансового контроля в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск (за исключением нарушений, значение значимости критериев по которым составляет 15 баллов) – 5 баллов;

- выявлено неэффективное использование бюджетных средств, неэффективное использование муниципального имущества – 15 баллов;

- выявлены нарушения, повлекшие нанесение ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск, в том числе нарушения при выплате заработной платы, нецелевое использование бюджетных средств – 20 баллов.

4.1.2.4. Поступление в предыдущем календарном году в управление финансового контроля от правоохранительных и иных государственных органов, органов местного самоуправления информации о наличии признаков нарушений, допущенных объектом контроля – 5 баллов.

4.1.2.5. Оценка осуществления главным распорядителем бюджетных средств в отношении объекта контроля внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- удовлетворительная – 0 баллов;

- неудовлетворительная – 5 баллов;

- внутренний финансовый аудит и внутренний финансовый контроль не осуществляется – 10 баллов.

4.1.2.6. Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных управлением финансового контроля по результатам проведенных контрольных мероприятий – 10 баллов.

4.1.3. При планировании контрольных мероприятий по вопросу соблюдения действующего законодательства при расходовании бюджетных средств, выделенных на исполнение муниципального задания, а также по вопросу полноты и достоверности отчетности об исполнении муниципального задания (категория контрольных мероприятий «Муниципальное задание») основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

* + - 1. Объем финансирования, предусмотренного учреждению в текущем (очередном) календарном году на исполнение муниципального задания:

- до 2 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;

- от 2 млн. рублей до20 млн. рублей- значимость критерия 5 баллов;

- от 20 млн. рублей до 80 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;

- свыше 80 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

4.1.3.2. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по указанному вопросу:

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 до 2 лет - значимость критерия 10 баллов;

- от 2 до 3 лет - значимость критерия 15 баллов.

4.1.3.3. Выявление управлением финансового контроля в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения:

- выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск (за исключением нарушений, значение критерия риска по которым составляет 15 баллов) – 5 баллов;

- выявлено неисполнение муниципального задания – 10 баллов;

- выявлено нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания – 15 баллов;

- выявлены нарушения, повлекшие нанесение ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск, в том числе нарушение условий предоставления субсидий при расходовании средств – 20 баллов.

4.1.3.4. Оценка осуществления главным распорядителем бюджетных средств в отношении объекта контроля внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

- удовлетворительная – 0 баллов;

- неудовлетворительная – 5 баллов;

- внутренний финансовый аудит и внутренний финансовый контроль не осуществляется – 10 баллов.

4.1.3.5. Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных по результатам проверок, проведенных управлением финансового контроля - 10 баллов.

* + 1. При планировании контрольных мероприятий по вопросу соблюдения действующего законодательства при расходовании муниципальными унитарными предприятиями, хозяйственными товариществами и обществами с участием муниципального образования город Новороссийск в их уставных (складочных) капиталах субсидии, выделенной из бюджета муниципального образования город Новороссийск, а также по вопросу полноты и своевременности перечисления в бюджет муниципального образования город Новороссийск муниципальными унитарными предприятиями части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, (категория контрольных мероприятий «Муниципальные унитарные предприятия, хозяйственные общества») основными критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:
       1. Объем субсидии, предусмотренной из средств бюджета муниципального образования город Новороссийск в текущем (очередном) финансовом году:

- до 2 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;

- от 2 млн. рублей до 50 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;

- от 50 млн. рублей до 100 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов;

- свыше 100 млн. рублей - значимость критерия 20 баллов.

4.1.4.2. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по указанному вопросу:

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 до 2 лет значимость критерия 10 баллов;

- от 2 до 3 лет значимость критерия 15 баллов.

4.1.4.3. Выявление в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений действующего законодательства:

- выявлены нарушения, не повлекшие нанесение ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск (за исключение нарушений, значение критерия по которым составляет 10-15 баллов) – 5 баллов;

- несогласование крупных сделок с собственником имущества муниципального унитарного предприятия, неэффективное использование муниципального имущества – 10 баллов;

- выявлено несвоевременное, не в полном объеме перечисление в бюджет муниципального образования город Новороссийск части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей – 15 баллов;

- выявлены нарушения, повлекшие нанесение ущерба бюджету муниципального образования город Новороссийск, в том числе нарушение условий субсидирования – 20 баллов;

4.1.4.4. Наличие неисполненных представлений и предписаний, выданных по результатам проверок, проведенных управлением финансового контроля - 10 баллов.

4.1.5. При планировании анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств муниципального образования город Новороссийск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (категория аналитического мероприятия «Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и аудита») критериями отнесения объекта контроля к категории риска являются:

4.1.5.1. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего аналитического мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля по указанному вопросу:

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 до 2 лет - значимость критерия 10 баллов;

- от 2 до 3 лет - значимость критерия 15 баллов.

4.1.5.2. Оценка осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определенная по результатам анализа, проведенного управлением финансового контроля в предыдущем периоде:

- удовлетворительная – 0 баллов;

- неудовлетворительная – 5 баллов;

- внутренний финансовый аудит и внутренний финансовый контроль не осуществляется – 10 баллов.

4.1.5.3. Реализация объектом анализа предложений, внесенных управлением финансового контроля в ходе предыдущего аналитического мероприятия:

- предложения по результатам анализа реализованы – 0 баллов;

- предложения по результатам анализа реализованы частично – 10 баллов;

- предложения по результатам анализа не реализованы – 15 баллов.

Отнесение объекта контроля по указанным выше категориям контрольных (аналитических) мероприятий к определенной категории риска рассчитывается путем сложения баллов, установленных критериями.

Рейтинг рисковости и план контрольных мероприятий в сфере бюджетных правоотношений управления финансового контроля формируется по результатам определения группы риска объектов контроля, представленных в таблице 1.

Таблица 1. Определение группы риска

|  |  |
| --- | --- |
| Группа риска | Суммарный риск, баллы |
| Категория контрольных мероприятий «Муниципальные программы» | |
| Высокий риск | > = 70 |
| Средний риск | от 45 до 70 |
| Умеренный риск | <=15 |
| Категория контрольных мероприятий «Содержание учреждений» | |
| Высокий риск | > =70 |
| Средний риск | от 50 до 70 |
| Умеренный риск | <=10 |
| Категория контрольных мероприятий «Муниципальное задание» | |
| Высокий риск | > =70 |
| Средний риск | от 40 до 70 |
| Умеренный риск | <=15 |
| Категория контрольных мероприятий «Муниципальные унитарные предприятия, хозяйственные общества» | |
| Высокий риск | > =65 |
| Средний риск | от 40 до 65 |
| Умеренный риск | <=20 |
| Категория аналитического мероприятия «Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и аудита» | |
| Высокий риск | 25 |
| Средний риск | от 15 до 25 |
| Умеренный риск | <=10 |

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

Из группы со средними значениями суммарного риска отбирается 25 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории;

Из группы с низкими значениями суммарного риска отбирается 5 % объектов контроля начиная с первого места рейтинга в указанной категории.

В целях формирования рейтинга рисковости для подготовки Плана на следующий календарный год по результатам контрольного (аналитического) мероприятия, проведенного в текущем году, устанавливается суммовое значение критериев, определенных в соответствии с классификатором рисковости, приведенным в таблице 2.

Таблица 2. Классификатор рисковости

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование критерия | Суммовое значение критериев для отнесения объекта контроля в рейтинг рисковости, баллы |
| Категория контрольных мероприятий «Муниципальные программы» | |
| Выявление в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства или иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения | > = 10 |
| Подготовка заведомо ложной отчетности об исполнении муниципальных программ, выявленное в ходе предыдущего контрольного мероприятия |
| Категория контрольных мероприятий «Содержание учреждений» | |
| Выявление в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства или иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения | > = 15 |
| Категория контрольных мероприятий «Муниципальное задание» | |
| Выявление в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства или иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения | > = 10 |
| Категория контрольных мероприятий «Муниципальные унитарные предприятия» | |
| Выявление в ходе предыдущего контрольного мероприятия нарушений бюджетного законодательства или иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения | > = 10 |
| Категория аналитического мероприятия «Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и аудита» | |
| Оценка осуществления главным распорядителем бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определенная по результатам анализа, проведенного управлением финансового контроля в предыдущем периоде | > = 10 |
| Реализация объектом анализа предложений, внесенных управлением финансового контроля в ходе предыдущего аналитического мероприятия по указанному вопросу |

В случае, если суммовое значение критериев соответствует установленному в таблице 2, объект контроля вносится в рейтинг рисковости для последующего определения значения критериев значимости при планировании контрольной деятельности на очередной календарный год.

В случае наличия неисполненных представлений и предписаний, выданных по результатам контрольных мероприятий, проведенных управлением финансового контроля объект контроля вносится в рейтинг рисковости без учета иных критериев значимости.

* 1. Сектор предварительного контроля в сфере закупок

В целях применения риск-ориентированного подхода при осуществлении внутреннего муниципального контроля в сфере закупок по части 8 статьи 99 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» определены основные критерии риска в сфере закупок с точки зрения угроз для бюджетной системы, к которым относятся избыточное, неэффективное и безрезультативное расходование средств, бесконтрольное отвлечение бюджетных средств или упущенную выгоду при заключении договоров, контрактов.

Избыточное расходование средств возникает в случае установления завышенной и необоснованной начальной (максимальной) цены контракта (договора), определенной муниципальными заказчиками при осуществлении закупок для муниципальных нужд. А безрезультативное и неэффективное – в случаях заключения соответствующего контракта (договора) с поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на условиях избыточного финансирования.

Бесконтрольное отвлечение средств может наблюдаться при изменении существенных условий контракта и возможности на условиях фиксированной оплаты в соответствии с контрактом (договором) поставить товар, оказать услугу, выполнить работу ненадлежащего качества.

Упущенная выгода возможна при подаче одной заявки на участие в торгах от участника закупки, что как следствие не приводит к снижению начальной (максимальной) цены контракта потенциальными поставщиками (подрядчиками, исполнителями) ввиду отсутствия конкурентной борьбы за право заключить контракт (договор).

4.2.1.Основными критериями отнесения муниципального заказчика к категории риска выступают:

4.2.1.1 Объем финансового обеспечения для осуществления заказчиком закупок на текущий финансовый год.

- до 2 млн. рублей - значимость критерия 0 баллов;

- от 2 млн. рублей до 50 млн. рублей - значимость критерия 5 баллов;

- от 50 млн. рублей до 200 млн. рублей - значимость критерия 10 баллов;

- свыше 200 млн. рублей - значимость критерия 15 баллов.

4.2.1.2. Количество муниципальных контрактов, заключенных в отчетном периоде в соответствии с требованиями Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд».

- до 50 контрактов (договоров)- значимость критерия 0 баллов;

- от 50 до 100 контрактов (договоров) -значимость критерия 5 баллов;

- от 100 контрактов (договоров) и более - значимость критерия 10 баллов.

4.2.1.2. Количество выявленных нарушений закона о контрактной системе, допущенные муниципальными заказчиками в рамках осуществления внутреннего муниципального контроля в сфере закупок.

- 0 - значимость критерия 0 баллов;

- 1 - значимость критерия 5 баллов;

- от 2 до 3 - значимость критерия 10 баллов;

- от 4 и более - значимость критерия 15 баллов.

4.2.1.3. Длительность периода, прошедшего с момента проведения предыдущего контрольного мероприятия органом внутреннего муниципального финансового контроля.

- до 1 года - значимость критерия 0 баллов;

- от 1 до 2 лет - значимость критерия 5 баллов;

- от 2 до 3 лет - значимость критерия 10 баллов.

Отнесение муниципальных заказчиков к определенной категории риска рассчитывается путем сложения баллов, установленных критериями.

На основании полученных результатов сектор предварительного контроля в сфере закупок формирует матрицу рисков, позволяющую с высокой долей вероятности оценить угрозы, связанные с нарушениями законодательства о закупках, а также составить план проведения контрольных мероприятий.

Сектором определены следующие группы риска заказчиков:

- к категории высокого риска относятся муниципальные заказчики, набравшие в соответствии с категориями риска от 30 до 50 баллов включительно;

- к категории среднего риска относятся муниципальные заказчики, набравшие в соответствии с категориями риска от 10 до 30 баллов включительно;

- к категориям умеренного риска относятся муниципальные заказчики, набравшие до 10 баллов включительно.

Для заказчиков, входящих в категорию высокого риска предполагается проведение плановых проверок не реже одного раза в год.

Для заказчиков, находящихся в группе среднего риска – проведение проверок не реже одного раза в два года.

Для заказчиков умеренного риска – не реже одного раза в три года.

Методика риск-ориентированного подхода предусматривает возможность понижения либо повышения риска, присвоенного муниципальному заказчику по результатам проведенной в отношении него плановой проверки. В случае отсутствия нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, по результатам плановой проверки принимается решение о понижении категории риска до следующей категории риска.

* 1. Сектор контрольно- ревизионной работы в сфере закупок.

Сектором контрольно-ревизионной работы в сфере закупок в целях применения риск-ориентированного подхода определены четыре категории риска: высокий, средний, умеренный и низкий.

4.3.1. К категории высокого риска отнесены муниципальные заказчики с объемом закупок, проведенных для муниципальных нужд за предыдущий период (финансовый год) в сумме свыше 200,0 млн. рублей;

В отношении них плановые проверки проводятся не реже, чем 1 раз в год.

4.3.2. К категории среднего риска относятся муниципальные заказчики с объемом закупок, проведенных для муниципальных нужд в сумме свыше 50,00 млн. рублей;

В отношении них плановые проверки проводятся не реже, чем 1 раз в 2 года.

4.3.3. К категории умеренного риска относятся муниципальные заказчики с объемом закупок, проведенных для муниципальных нужд в сумме свыше 2,00 млн. рублей;

В отношении них плановые проверки проводятся не реже, чем 1 раз в 3 года.

4.3.4. К категории низкого риска относятся муниципальные заказчики с объемом закупок, проведённых для муниципальных нужд за предыдущий период (финансовый год) в сумме, не превышающей 2 млн. рублей.

Отнесение муниципальных заказчиков к указанной категории риска объясняется положениями пункта 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», которая даёт право любому муниципальному заказчику освоить бюджетные средства в сумме, не превышающей 2 млн. рублей, путем заключения контрактов с единственным поставщиком без проведения конкурентных процедур.

В отношении муниципальных заказчиков, деятельность которых отнесена к категории низкого риска, плановые проверки не проводятся.

Критерии отнесения муниципальных заказников к указанным категориям риска определены исходя из возможной частоты возникновения нарушений Закона о контрактной системе, допускаемых муниципальными заказчиками при проведении большего количества закупок, высокой вероятности нарушений при большом объеме закупок.

Методика риск-ориентированного подхода предусматривает возможность понижения либо повышения риска, присвоенного муниципальному заказчику по результатам проведенной в отношении него плановой проверки. В случае отсутствия нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, по результатам плановой проверки принимается решение о понижении категории риска до следующей категории риска.

При наличии установленных нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, по результатам плановой проверки принимается решение об установлении муниципальному заказчику категории высокого риска и включения в план проверок на следующий год.

Заместитель начальника

управления финансового контроля Е.А. Бондарь