



Министерство финансов Республики Карелия

ПРИКАЗ

« 28 » декабря 2018 года

№ 681

г.Петрозаводск

Об утверждении стандарта внутреннего государственного финансового контроля «Планирование контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Карелия в сфере внутреннего государственного финансового контроля»

В соответствии с пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления внутреннего государственного финансового контроля, утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 18 марта 2015 года № 84-П, Порядком осуществления органом внутреннего государственного финансового контроля Республики Карелия контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденным постановлением Правительства Республики Карелия от 11 октября 2018 года № 373-П,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить стандарт внутреннего государственного финансового контроля «Планирование контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Карелия в сфере внутреннего государственного финансового контроля» согласно приложению.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя Министра Н.Ю. Александрову.

Министр

Е.А. Антошина

Приложение к приказу
Министерства финансов
Республики Карелия
от 28 декабря 2018 № 681

**Стандарт внутреннего государственного финансового контроля
«Планирование контрольных мероприятий Министерства финансов
Республики Карелия в сфере внутреннего государственного финансового
контроля»**

I. Общие положения

1.1. Настоящий стандарт внутреннего государственного финансового контроля «Планирование контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Карелия в сфере внутреннего государственного финансового контроля» (далее – Стандарт) разработан с учетом:

Положения о Министерстве финансов Республики Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 8 октября 2010г. №210-П;

Порядка осуществления внутреннего государственного финансового контроля в Республике Карелия, утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 18 марта 2015г. №84-П (далее – Порядок №84-П);

Порядка осуществления органом внутреннего государственного финансового контроля Республики Карелия контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 11 октября 2018 года №373-П (далее – Порядок №373-П).

1.2. Целью Стандарта является установление единых правил планирования контрольной деятельности Министерства финансов Республики Карелия.

1.3. Настоящий Стандарт устанавливает:

- требования к порядку и срокам формирования Плана контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Карелия в сфере внутреннего государственного финансового контроля (далее – План);
- процедуры внесения изменений в План;
- методику отбора контрольных мероприятий при планировании контрольных мероприятий в сфере внутреннего государственного финансового контроля (далее – Методика);

- требования к порядку учета внеплановых контрольных мероприятий;
- ответственность участников процесса планирования контрольных мероприятий.

II. Формирование Плана

2.1. План формируется на полугодие и утверждается приказом Министра финансов Республики Карелия.

2.2. Формирование проекта Плана осуществляется в соответствии с Методикой отбора контрольных мероприятий при планировании контрольных мероприятий в сфере внутреннего государственного финансового контроля (приложение № 1 к настоящему Стандарту).

2.3. План составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Стандарту.

2.4. План формируется в следующем порядке:

2.4.1. не позднее 1 декабря года, предшествующего планируемому и 1 июня текущего года, начальник Отдела внутреннего государственного финансового контроля (далее – Отдел) вносит начальнику Контрольного управления предложения в проект Плана, по форме согласно приложению № 3 к настоящему Стандарту.

2.4.2. в срок до 20 декабря года, предшествующего планируемому и до 15 июня текущего года, начальник Контрольного управления по согласованию с курирующим заместителем Министра, составляет проект Плана и направляет его на утверждение Министру.

2.4.3. приказ об утверждении Плана (отсканированная копия Плана) в течение 3 рабочих дней, следующих за днем его подписания, размещается на интернет-сайте Министерства.

III. Внесение изменений в План

3.1. Внесение изменений в План осуществляется:

на основании мотивированных предложений начальника Контрольного управления, должностных лиц Отдела;

в случае невозможности проведения планового контрольного мероприятия в связи с ликвидацией или реорганизацией объекта контроля, а также в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы.

3.2. Изменения в План утверждаются приказом Министра, в порядке, установленном для его утверждения.

3.3. Изменения в План утверждаются не менее чем за три рабочих дня до начала проведения контрольного мероприятия, в отношении которого вносятся такие изменения.

IV. Учет внеплановых контрольных мероприятий

4.1. Внеплановые контрольные мероприятия осуществляются должностными лицами Отдела на основании приказа Министра, в случаях, установленных пунктом 6 Порядка №84-П и пунктом 17 Порядка №373-П.

4.2. Внеплановые контрольные мероприятия отражаются в Реестре внеплановых контрольных мероприятий, который ведет Отдел по форме согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту.

V. Ответственность участников процесса планирования

5.1. Начальник Отдела несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за:

- несвоевременное предоставление предложений в План;
- за отсутствие и/или ненадлежащее обоснование включения контрольных мероприятий в План;
- несоответствие предложений в План Методике.

5.2. Начальник Контрольного управления, курирующий заместитель Министра, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации за:

- несвоевременность подготовки Плана;
- ненадлежащую и (или) несвоевременную организацию утверждения Плана;
- за отсутствие и/или ненадлежащее обоснование включения контрольных мероприятий в План.

Методика отбора контрольных мероприятий при планировании контрольных мероприятий в сфере внутреннего государственного финансового контроля

I. Общие положения

1.1. Настоящая Методика отбора контрольных мероприятий при планировании контрольных мероприятий в сфере внутреннего государственного финансового контроля (далее – Методика) определяет правила отбора Отделом внутреннего государственного финансового контроля Министерства финансов Республики Карелия (далее – Отдел) объектов контроля при формировании Плана (проекта Плана) контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Карелия в сфере внутреннего государственного финансового контроля (далее – План, проект Плана).

1.2. Отбор контрольных мероприятий строится на сочетании риск-ориентированного и целевого методов планирования.

Риск-ориентированный метод планирования заключается в формировании Плана на основании вероятности совершения объектом контроля нарушений в финансово-бюджетной сфере либо запросов правоохранительных и надзорных органов, информации, полученной от Управления Федерального казначейства по Республике Карелия, Контрольно-счетной палаты Республики Карелия, с учетом критериев, указанных в приложении к настоящей Методике.

Целевой метод планирования заключается в формировании Плана исходя из стратегических задач, приоритетных направлений деятельности, определенных Правительством Республики Карелия, Министерством финансов Республики Карелия.

1.3. Принципами планирования контрольных мероприятий в сфере внутреннего государственного финансового контроля являются:

- направленность деятельности Министерства финансов Республики Карелия на обеспечение выполнения задач, определенных Правительством Республики Карелия в стратегиях и программах развития, планах действий;
- обоснованность включения контрольных мероприятий в План;
- своевременность реагирования на сведения о наличии признаков совершения нарушений в финансово-бюджетной сфере;
- координация контрольной деятельности Министерства финансов Республики Карелия с деятельностью государственных органов,

подразделений внутреннего финансового аудита и финансового контроля органов исполнительной власти Республики Карелия, органов местного самоуправления и организаций (при необходимости);

– рациональность распределения трудовых, финансовых и материальных ресурсов.

II. Отбор контрольных мероприятий в целях формирования Плана

2.1. Отбор контрольных мероприятий в целях формирования Плана осуществляется исходя из требований и параметров, указанных в настоящей Методике.

2.2. При отборе контрольных мероприятий для подготовки предложений в План учитываются:

– информация из реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса;

– перечень государственных программ Республики Карелия на соответствующий финансовый год;

– основные направления деятельности;

– данные сводного годового доклада о ходе реализации и оценке эффективности государственных программ Республики Карелия за год, предшествующий году формирования Плана;

– данные годового доклада о результатах осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

– материалы, направленные в Министерство финансов Республики Карелия главными администраторами средств бюджета Республики Карелия по результатам внутреннего финансового аудита в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

– информация Отдела бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Республики Карелия;

– сведения из информационных систем, владельцем или оператором которых является Министерство финансов Республики Карелия;

– при необходимости – иные сведения.

2.3. При отборе контрольных мероприятий в План учитываются следующие требования:

– необходимость обеспечения реализации всех полномочий органа внутреннего государственного финансового контроля, в соответствии с законодательством;

– необходимость выполнения всех планируемых мероприятий с учетом выделенных трудовых, финансовых и материальных ресурсов;

– необходимость обеспечения резерва временных и трудовых ресурсов для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемых на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы, но не более 50 процентов от общего количества планируемых контрольных мероприятий.

2.4. Отбор контрольных мероприятий необходимо осуществлять исходя из количества контрольных мероприятий, которые могут быть выполнены Отделом с учетом требований, указанных в пункте 2.3. настоящей Методики.

2.5. В рамках отбора контрольных мероприятий, установленного настоящей Методикой, в предложения в План включаются:

2.5.1. в первую очередь – контрольные мероприятия, в отношении которых поступили поручения Правительства Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, правоохранительных органов, депутатские запросы;

2.5.2. во вторую очередь – контрольные мероприятия, в отношении реализации основных направлений деятельности, отбор которых осуществляется в соответствии с пунктом 2.6. настоящей Методики.

2.6. При отборе контрольных мероприятий, указанных в пункте 2.5.2. настоящей Методики, необходимо обеспечить включение в предложения в План не менее одного контрольного мероприятия, соответствующего основному направлению деятельности с учетом требований, указанных в пункте 2.4. настоящей Методики.

2.7. Каждому из оцениваемых контрольных мероприятий присваивается итоговый балл, равный арифметической сумме значений параметров отбора, которым соответствует контрольное мероприятие, в соответствии с приложением к настоящей Методике (далее – оценка, присвоенная контрольному мероприятию).

2.8. Соответствие контрольных мероприятий параметру отбора определяется на дату составления проекта предложений в План.

2.9. Предложения, сформированные в рамках отбора контрольных мероприятий, определенного настоящей Методикой, включаются в План в порядке убывания оценки, присвоенной контрольным мероприятиям, с учетом пунктов 2.4., 2.6. настоящей Методики.

2.10. При выборе объектов контроля необходимо учитывать:

- организационно-правовую форму;
- поступление в отношении объектов контроля поручений Правительства Республики Карелия, Министерства финансов Республики Карелия, правоохранительных органов, депутатских запросов;
- объемы бюджетных средств, выделенные объектам контроля; длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия;

— данные внутреннего финансового контроля и аудита в отношении объекта контроля, полученные в результате анализа осуществления главными администраторами средств бюджета Республики Карелия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.11. При определении наименования контрольных мероприятий требуется учитывать необходимость обеспечения соответствия полномочиям органа внутреннего государственного финансового контроля.

2.12. Предложения в проект Плана формируются не позднее 1 декабря года предшествующему планируемому и не позднее 1 июня текущего года.

**Параметры отбора контрольных мероприятий в целях формирования
Плана контрольных мероприятий Министерства финансов Республики
Карелия в сфере внутреннего государственного финансового контроля на
соответствующий год**

№ критерия	Наименование параметра	Значение параметра
1	Существенность и значимость основных направлений деятельности, реализуемых государственных программ, в том числе:	
1.1	Отнесение основных направлений деятельности, реализуемых государственных программ к приоритетным, установленным программными и стратегическими документами Правительства Республики Карелия, а также обозначенными в ежегодном послании Главы Республики Карелия	10
1.2	Осуществление объектом контроля сделок в сфере закупок для обеспечения государственных нужд в рамках реализации государственных программ Республики Карелия в размере более 10 млн. рублей	8
1.3	Информация по результатам контрольных, экспертно-аналитических мероприятий, осуществленных Контрольно-счетной палатой Российской Федерации, Контрольно-счетной палатой Республики Карелия, в том числе о выявленных рисках	10
2.	Отнесение контрольного мероприятия к направлениям деятельности с высоким уровнем риска, в том числе:	
2.1	Неудовлетворительная оценка состояния внутреннего финансового контроля и аудита, полученная Министерством финансов Республики Карелия в результате анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита	10
2.2	Наличие информации о признаках нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, поступившей от органов государственного финансового	8

	контроля, главных администраторов бюджетных средств, либо выявленная Министерством финансов Республики Карелия по результатам анализа данных информационных систем	
2.3	Наличие выявленных в ходе предыдущих контрольных мероприятий Министерства финансов значительных нарушений в финансово-бюджетной сфере	10
2.4	Степень эффективности реализации государственной программы менее 70%	8

Приложение № 2
к Стандарту

План контрольных мероприятий
Министерства финансов Республики Карелия в сфере внутреннего
государственного финансового контроля

на ___ полугодие _____ года

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объекты (субъекты) контроля	Проверяемый период	Срок начала проведения контрольного мероприятия	Ответственный исполнитель (структурное подразделение)
1	2	3	4	5	6

Приложение № 3
к Стандарту

Предложения в проект плана контрольных мероприятий Министерства финансов Республики Карелия в сфере внутреннего государственного финансового контроля

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объекты (субъекты) контроля	Проверяемый период	Срок проведения	Основание необходимости проведения контрольного мероприятия
1	2	3	4	5	6

Начальник Отдела внутреннего
государственного финансового контроля _____

« ___ » _____ 20__ г.

Приложение № 4
к Стандарту

Реестр внеплановых контрольных мероприятий Министерства финансов Республики
Карелия в сфере внутреннего государственного финансового контроля

за _____ полугодие _____ года

№ п/п	Дата, номер акта	Объекты (субъекты) контроля	Вид контрольного мероприятия	Тема контрольного мероприятия	проверяемый период	Исполнитель (руководитель контрольного мероприятия)	Основание для проведения контрольного мероприятия
1	2	3	4	5	6	7	8

Начальник Отдела внутреннего
государственного финансового контроля _____

« _____ » _____ 20 _____ г.