

**МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ПУШКИН**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

«14 » декабря 2018 г.

№ 267

**«Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля
в сфере бюджетных правоотношений»**

В соответствии со статьей 160.2-1, статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ, Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля (утв. приказом Минфина РФ от 07.09.2016 № 356), постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 29.05.2014 года № 440 «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля главными распорядителями бюджетных средств Санкт-Петербурга, главными администраторами доходов бюджета Санкт-Петербурга, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Санкт-Петербурга»,

РАСПОРЯЖАЮСЬ:

1. Утвердить «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений» (далее - Порядок) согласно Приложению.
2. Признать утратившим силу распоряжение главы местной администрации от 19.11.2015 года №104 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля».
3. Начальнику административно-правового отдела Никулиной Е.М. ознакомить с настоящим распоряжением муниципальных служащих.
4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава местной администрации
муниципального образования
город Пушкин

И.П. Степанов

Заместитель главы МА МО город Пушкин – Палагнюк А.Ф.	Начальник ФЭО – Лабутина О.В.	Начальник АПО – Никулина Е.М.

**Порядок
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета
муниципального образования город Пушкин, главными администраторами
(администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Пушкин,
главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита
бюджета муниципального образования город Пушкин
внутреннего финансового контроля
в сфере бюджетных правоотношений**

I. Общие положения

1. Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Пушкин, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Пушкин, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Пушкин внутреннего финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений (далее – Порядок) устанавливает требования к организации, подготовке, проведению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля местной администрацией муниципального образования город Пушкин (далее – МА МО город Пушкин).

1.1. МА МО город Пушкин в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля принимают правовые акты по вопросам, определенным настоящим Порядком.

1.2. Внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) является непрерывным комплексным процессом, реализуемым главой, иными должностными лицами МА МО город Пушкин, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), направленным на достижение целей, закрепленных в статье 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.3. Задачей ВФК является повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, обеспечение законности выполнения внутренних бюджетных процедур, своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения внутренних бюджетных процедур.

1.4. Предметом ВФК являются внутренние бюджетные процедуры и составляющие их операции - действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и иные управленческие решения (далее - составляющие операции), осуществляемые МА МО город Пушкин в рамках его полномочий.

1.5. ВФК осуществляется структурным подразделением МА МО город Пушкин – финансово-экономическим отделом (далее – ФЭО).

1.6. Должностные лица ФЭО МА МО город Пушкин осуществляют ВФК в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление предусмотренных нормативными правовыми актами документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Пушкин;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи муниципального образования город Пушкин;

г) составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования город Пушкин, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

д) составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

е) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

ж) исполнение бюджетной сметы;

з) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

и) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, поступления источников финансирования дефицита в бюджет муниципального образования город Пушкин, пеней и штрафов по ним (дотации, субвенции из бюджета субъекта РФ, а также поступления от продажи имущества, находящегося в собственности муниципального образования);

к) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет муниципального образования город Пушкин, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

л) принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет муниципального образования город Пушкин;

м) процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

н) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

о) доведение лимитов бюджетных обязательств до главного распорядителя бюджетных средств и муниципальных бюджетных учреждений;

п) обеспечение соблюдения получателями из местного бюджета субсидий и субсидий, имеющих целевое назначение, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

р) осуществление начисления, учета и контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления доходов в бюджет, администраторами которых является МА МО город Пушкин.

Перечень внутренних бюджетных процедур указан в аналитическом отчете (Приложение №1 к Порядку).

Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации полномочий администратора, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и соответствующих правовых актов МА МО город Пушкин.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Контрольная деятельность осуществляется органом ВФК в виде предварительного и последующего контроля.

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджета муниципального образования город Пушкин. Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджета муниципального образования город Пушкин в целях установления законности его исполнения, достоверности учета и отчетности.

2.2. Ответственным подразделением за анализ ВФК является финансово-экономический отдел, который формирует и представляет перечень внутренних бюджетных процедур, в отношении которых необходимы контрольные действия и представляет проект аналитического отчета главе МА МО город Пушкин на утверждение.

Формирование карты ВФК осуществляется главным бухгалтером МА МО город Пушкин на основе анализа предмета внутренних бюджетных процедур и составляющих операций для определения перечня операций и применяемых к ним форм контроля.

Карта ВФК утверждается (актуализируется) главой МА МО город Пушкин.

Финансово-экономический отдел на основании утвержденной карты ВФК обобщает и отображает информацию о результатах ВФК в журнале ВФК.

Глава МА МО город Пушкин принимает решения по итогам рассмотрения результатов ВФК.

2.3. Ответственность за организацию ВФК несет глава МА МО город Пушкин.

3. Подготовка к осуществлению внутреннего финансового контроля

3.1. Подготовка к осуществлению ВФК заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год.

3.2. Процесс формирования (актуализация) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) анализ внутренних бюджетных процедур и составляющих операций, основанный на идентификации и оценке бюджетных рисков по ним, в целях установления необходимости проведения контрольных действий и определения эффективных форм контроля;

б) формирование перечня внутренних бюджетных процедур с указанием составляющих операций, в отношении которых необходимы контрольные действия.

3.3. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

а) меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

б) меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

г) проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) ФЭО с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается главой МА МО город Пушкин.

Под бюджетным риском понимается возможность наступления события, негативно

влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур.

Управление рисками представляет собой комплекс методических, информационно-аналитических, организационных и технологических мероприятий по выявлению, минимизации и предотвращению рисков, оценке эффективности указанных мероприятий, а также по организации работы по непрерывному совершенствованию процедур управления рисками и обновлению информации, на основании которой оцениваются риски.

Система управления рисками включает в себя:

- а) идентификацию рисков;
- б) анализ рисков;
- в) минимизацию рисков;
- г) мониторинг.

Идентификация бюджетных рисков проводится путем анализа информации, содержащейся в документах органов государственного финансового контроля и правоохранительных органов (в том числе постановлениях, представлениях, предписаниях, разъяснениях), рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, путем анализа результатов осуществления внутреннего финансового контроля за предыдущий период, анализа результатов оценки качества финансового менеджмента, иной информации о выявленных нарушениях и недостатках, их причинах и условиях и заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на достижение цели внутренней бюджетной процедуры.

3.4. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию «вероятность возникновения», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию «значимость последствий», характеризующему возможный наносимый ущерб, потери репутации администратора (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента администратора), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как высокое, либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как среднее.

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

3.5. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов местной администрации, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующим бюджетные правоотношения.

- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление

бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;

- иные причины риска.

3.6. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий.

Форма карты внутреннего финансового контроля приведена в Приложении № 2 к Порядку.

3.7. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- а) при принятии решения главы МА МО город Пушкин о внесении изменений в карты внутреннего финансового;

- б) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур;

- в) до начала очередного финансового года, но не ранее 1 ноября и не позднее 25 декабря.

3.8. Актуализация (формирование) карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

4. Проведение внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля, посредством контрольных действий.

4.2. К контрольным действиям относятся проверка оформления документов, являющихся основаниями для выполнения бюджетных процедур и составляющих операций, на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации, авторизация составляющих операций, сверка данных, оценка качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

4.3. Контрольные действия проводятся сплошным или выборочным способом и подразделяются на визуальные (без использования прикладных программных средств автоматизации), автоматические (с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц) и смешанные (с использованием программных средств автоматизации с участием должностных лиц при инициации или завершении операции).

4.4. Внутренний финансовый контроль проводится в соответствии с утвержденной картой ВФК следующими методами:

Самоконтроль - осуществляется должностными лицами МА МО город Пушкин по совершении ими внутренних бюджетных процедур и составляющих операций путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности - осуществляется руководителем структурного подразделения МА МО город Пушкин путем проведения контрольных действий, указанных в пункте 4.2 настоящего Порядка, в отношении операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Мониторинг - осуществляется местной администрацией МО город Пушкин в виде регулярных в установленные местной администрацией МО город Пушкин объеме и сроки сбора и анализа информации о результатах исполнения внутренних бюджетных процедур с оценкой качества их выполнения на основе установленных местной администрацией МО город Пушкин количественных и (или) качественных расчетных показателей, о результативности использования бюджетных средств.

5. Рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

5.1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля должна содержать в том числе отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Санкт-Петербурга, муниципального образования город Пушкин, регулирующих бюджетные правоотношения, сведения о нарушениях (недостатках) при исполнении внутренних бюджетных процедур или составляющих операций, а также сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) с предложениями мер по их устранению (недопущению впредь).

Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

5.2. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется ФЭО МА МО город Пушкин, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

5.3. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется должностными лицами путем занесения записей в регистр (журнал) ВФК, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно Приложению № 3 к Порядку.

Записи в регистр (журнал) ВФК осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

5.4. Регистры (журналы) ВФК подлежат учету и хранению в установленном МА МО город Пушкин, администратором бюджетных средств порядке.

Должностные лица ФЭО ответственны за ведение регистров (журналов) ВФК.

5.5. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется главным бухгалтером МА МО город Пушкин главе МА МО город Пушкин не реже одного раза в полугодие.

5.6. Формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) осуществляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по форме и рекомендациям по его заполнению согласно Приложению №4 к Порядку.

5.7. К Отчету прилагается пояснительная записка по форме согласно Приложению № 4 к Порядку, содержащая:

- описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе ВФК нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

- сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих ВФК, принимаемых мерах по повышению их квалификации;

- сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего муниципального финансового контроля, правоохранительные органы.

5.8. Глава МА МО город Пушкин по итогам рассмотрения результатов ВФК может

принять решения с указанием сроков их выполнения:

а) о совершенствовании (принятии) правовых актов МА МО город Пушкин, приведении их в соответствие с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Санкт-Петербурга;

б) об устранении выявленных нарушений (недостатков) и сроках устранения указанных нарушений;

в) о применении материальной и(или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

г) о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

д) о внедрении (повышении эффективности) программных продуктов, позволяющих оптимизировать ведение ВФК, предусматривающих автоматические контрольные действия в отношении отдельных контролируемых операций;

е) об уточнении прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

ж) об уточнении вопросов учетной политики;

з) об уточнении прав по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также прав доступа к активам и записям;

и) о повышении эффективности кадровой политики, в том числе в части, касающейся распределения должностных полномочий и обязанностей, повышения квалификации, устранения конфликта интересов;

к) об устранении иных факторов бюджетных рисков.

Глава МА МО город Пушкин осуществляет контроль выполнения решений, принятых по рассмотрению информации о результатах ВФК.

5.9. Хранение регистров (журналов) ВФК осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ОТЧЕТ

Наименование бюджета

бюджет муниципального образования
город Пушкин

Наименование структурного подразделения, ответственного за
выполнение внутренних бюджетных процедур

финансово-экономический отдел

Дата

Коды

№п/ п	Бюджетная процедура /составляюща я операция	Риск	Оценка бюджетного риска						Уровень риска	Включить в карту ВФК
			Значимость последствий			Вероятность возникновения				
			Низкая	Средняя	Высокая	Низкая	Средняя	Высокая		

Заместитель главы местной администрации МО г. Пушкин

_____ / _____

Главный бухгалтер – начальник финансово-экономического отдела

_____ / _____

" " _____ 20__ г

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

	Коды
Дата	

Наименование бюджета

Бюджет муниципального образования город Пушкин

Наименование подразделения, ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

Финансово-экономический отдел

Составляющая операция	Должностное лицо, ответственное за составляющей выполнение операции	Периодичность выполнения составляющей операции	Контрольный показатель	Должностное лицо, проводящее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Наименование контрольного действия	Периодичность контрольного действия	Способ контрольного действия	Метод ВФК
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Заместитель главы местной администрации МО г. Пушкин

_____ / _____

Главный бухгалтер – начальник финансово-экономического отдела

_____ / _____

" " _____ 20__ г

ЖУРНАЛ
учета результатов внутреннего муниципального финансового контроля

за 20__ год

Дата

Коды

Наименование бюджета

бюджет муниципального образования город
Пушкин

Наименование подразделения, ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

финансово-экономический отдел

Бюджетная процедура	Составляющая операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Контрольное действие	Должностное лицо, проводящее контрольное действие	Характеристика нарушений (недостатка)	Количество нарушений/ сумма в руб.	Причины и обстоятельства возникновения нарушений (недостатков)	Предлагаемые меры по устранению (недопущению впредь) нарушений (недостатков)	Должностное лицо, ответственное за выполнение мер по устранению недостатков	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Заместитель главы местной администрации МО г. Пушкин

_____ / _____

Главный бухгалтер – начальник финансово-экономического отдела

_____ / _____

" " _____ 20__ г

Приложение № 4
к Порядку, утвержденному распоряжением
главы МАМО город Пушкин от 14.12.2018 г. № 267

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего муниципального финансового контроля

по состоянию на " " _____ 20__ года

Дата

Коды

Наименование главного администратора
бюджетных средств

Наименование бюджета

_____ бюджет муниципального образования город Пушкин _____

Периодичность: квартальная, годовая

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3
	-	-
Итого		

Заместитель главы местной администрации МО г. Пушкин _____ / _____

Главный бухгалтер – начальник финансово-экономического отдела _____ / _____

" " _____ 20__ г

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на _____ 20__ г.

Дата

КОДЫ

Наименование бюджета
(публично-правового образования)

Бюджет муниципального
образования город
Пушкин

Периодичность: ежегодно

Заместитель главы местной администрации МО г. Пушкин

/ _____

Главный бухгалтер – начальник финансово-экономического отдела

_____ / _____

" " _____ 20__ г.