

**Местная администрация
Внутригородского Муниципального
образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 78**

Гороховая ул., д. 48, Санкт-Петербург, 191023
Тел./факс (812) 310-88-88, E-mail: momo78.ms@gmail.com E-mail: momo78@mail.ru
ИНН 7840310716 КПП 784001001 ОКПО 74844529
ОГРН 1057810006836 ОКОГУ 32100

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«12» декабря 2019 года

№ 149-А

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля
Местной администрацией Внутригородского
Муниципального образования Санкт-Петербурга
Муниципальный округ № 78

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Местная администрация Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 78 согласно Приложению № 1 к настоящему постановлению.
2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального обнародования.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Главу Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78 – Ю.Н. Дружинину.

Глава Местной администрации
Внутригородского Муниципального образования
Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78



Ю.Н. Дружинина

Приложение № 1
к постановлению Местной администрации
Внутригородского Муниципального образования
Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78
от «12» декабря 2019 года № 149-А
«Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля
Местной администрацией Внутригородского
Муниципального образования Санкт-Петербурга
муниципальный округ № 78»

**Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией
Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный
округ № 78**

Раздел I. Общие положения.

1.1 Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 78 (далее – Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса. Порядок устанавливает требования к организации, подготовке, проведению, рассмотрению, оформлению и хранению результатов внутреннего финансового контроля Местной администрацией Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга Муниципальный округ № 78 (далее Местная администрация МО МО № 78).

1.2. В настоящем Порядке применяются следующие термины и определения:

внутренние бюджетные процедуры – процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках полномочий Местной администрацией МО МО № 78.

составляющие операции – действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры, и иные управленческие решения, осуществляемые Местной администрацией МО МО № 78 в рамках полномочий.

бюджетный риск – возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур.

внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) – внутренний процесс, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.

1.3. Задачами ВФК являются:

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.

Раздел II. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. К внутренним бюджетным процедурам, в отношении которых обязательно осуществление ВФК, относятся:

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи Местной администрации МО МО № 78;

составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета Внутригородского Муниципального

образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;
исполнение бюджетной сметы;
принятие и исполнение бюджетных обязательств;
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;
составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

2.2. Осуществление ВФК в отношении иных внутренних бюджетных процедур, не указанных в пункте 2.1, допускается по решению Главы Местной администрации МО МО № 78.

2.3. Блок-схема организации администратором ВФК приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку.

Раздел III. Порядок взаимодействия должностных лиц Местной администрации МО МО № 78 по внутреннему финансовому контролю

3.1. Общее руководство по организации внутреннего финансового контроля осуществляет Глава Местной администрации МО МО № 78. Ответственным подразделением за организацию ВФК является финансово-бюджетный отдел Местной администрации МО МО № 78.

3.2. Руководители и должностные лица структурных подразделений Местной администрации МО МО № 78 осуществляют контроль по уровню подчиненности, смежный контроль, самоконтроль, контроль по уровню подведомственности, мониторинг.

3.4. Порядок взаимодействия должностных лиц, структурных подразделений Местной администрации МО МО № 78 приведён в приложении № 2 к Порядку.

Раздел IV. Подготовка к осуществлению внутреннего финансового контроля

4.1. Подготовка к осуществлению ВФК заключается в формировании (актуализации) структурными подразделениями, должностными лицами карты ВФК на очередной финансовый год.

4.2. Процесс формирования (актуализации) карты ВФК включает следующие этапы, подлежащие документированию, в том числе в виде справок, служебных записок, протоколов совещаний и т.п.:

1) анализ внутренних бюджетных процедур и составляющих операций, основанный на идентификации и оценке бюджетных рисков по ним, в целях установления необходимости проведения контрольных действий с помощью формирования ответственным структурным подразделением, должностными лицами аналитического отчета по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку на основе представленных в срок до 19 декабря текущего финансового года предложений всех структурных подразделений, должностных лиц Местной администрации МО МО № 78.

Ответственное подразделение направляет на согласование Главе Местной администрации МО МО № 78 аналитический отчет в срок до 21 декабря текущего финансового года.

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

4.3. Идентификация бюджетных рисков проводится путем анализа информации, содержащейся в документах органов контроля и правоохранительных органов (в том числе постановлениях, представлениях, предписаниях, разъяснениях), путем анализа результатов осуществления внутреннего финансового контроля за предыдущий период, 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.

4.5. Каждый бюджетный риск оценивается по 2 критериям:

«вероятность возникновения» - характеризует ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур;

«значимость последствий» - характеризует возможный наносимый ущерб, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств.

4.6. Оценка вероятности возникновения риска осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах риска:

недостаточность положений правовых актов, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, и(или) их несоответствие нормативным правовым актам 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, регулирующих 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, 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.

4.7. Уровень бюджетного риска определяется по каждому сочетанию критериев «вероятность возникновения» и «значимость последствий» и оценивается как «низкий», «средний» и «высокий».

Для определения уровня бюджетного риска и принятия решения о необходимости проведения контрольных действий используется матрица оценки бюджетных рисков, которая приведена в приложении № 4 к Порядку.

4.8. Финансово-бюджетный отдел формирует карту ВФК по форме согласно приложению № 5 к Порядку, на основе представленных в срок до 25 декабря текущего финансового года предложений всех структурных подразделений, должностных лиц.

В карте ВФК по каждому предмету ВФК в соответствии с пунктом 1.5 указываются данные о:

составляющей операции;

должностном лице, ответственном за выполнение составляющей операции,

периодичности выполнения составляющей операции;

контрольном показателе;

должностных лицах, проводящих контрольные действия;

контрольных действиях;

периодичности контрольных действий;

способах контрольных действий;

методах контрольных действий.

4.9. Аналитический отчет, перечень внутренних бюджетных процедур с указанием составляющих операций, в отношении которых необходимы контрольные действия, карта ВФК при их первоначальном формировании и при каждой последующей актуализации утверждаются Главой Местной администрации МО МО № 78 грифом «Утверждаю» непосредственно на них.

4.10. Ответственному подразделению необходимо ознакомить с картой ВФК указанных в ней должностных лиц, а также должностных лиц подведомственных получателей бюджетных средств в срок до 30 декабря текущего финансового года.

4.11. Актуализация карты ВФК проводится:

до начала очередного финансового года, но и не позднее 25 декабря;

при принятии решения руководителем администратора о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

Раздел V. Проведение внутреннего финансового контроля

5.1. ВФК проводится в соответствии с утвержденной картой ВФК следующими методами:

1) самоконтроль – осуществляется должностными лицами 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;

2) контроль по уровню подчиненности – осуществляется Главой Местной администрации МО МО № 78 (руководителями отделов) путем проведения контрольных действий, указанных в пункте 5.3, в отношении операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами;

3) контроль по уровню подведомственности – осуществляется в отношении внутренних бюджетных процедур и составляющих операций, совершаемых подразделениями (должностными лицами) МКУ «МЦ 78» путем проведения контрольных действий, указанных в пункте 4.3;

4) смежный контроль – осуществляется руководителем, должностным лицом, выполняющего внутренние бюджетные процедуры подразделения, указанных, в отношении операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений;

5) мониторинг – осуществляется Главой Местной администрации МО МО № 78 в виде регулярного сбора и анализа информации о результатах исполнения внутренних бюджетных процедур с оценкой качества их выполнения.

5.2. ВФК проводится с соблюдением периодичности и методов контроля, устанавливаемых в карте ВФК, посредством проведения контрольных действий.

5.3. К контрольным действиям относятся:

1) проверка оформления документов, являющихся основаниями для выполнения бюджетных процедур и составляющих операций, на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации;

2) авторизация составляющих операций – согласование составляющих операций, подтверждающее правомочность их совершения;

3) сверка данных – действия, связанные с процессом определения и сопоставления полученных данных с утвержденными, а также установления взаимосвязи величин между собой с целью выявления несоответствий;

4) оценка качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

5.4. К способам проведения контрольных действий относятся:

1) по объему выборки:

сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении всей совокупности совершаемых операций;

выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельных совершаемых операций.

2) по применению средств автоматизации:

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения

соответствующих бюджетных процедур без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (например, автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных).

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц при инициации или завершении операции.

Раздел VI. Рассмотрение, оформление и хранение результатов внутреннего финансового контроля

6.1. Данные о выявленных в ходе ВФК недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур и составляющих операций направляются структурными подразделениями, должностными лицами, ответственными за их выполнение, для отражения ответственным подразделением в журнале ВФК и в информации о результатах ВФК.

6.2. Журнал ВФК и информация о результатах ВФК должны содержать: отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов Российской Федерации и Санкт-Петербурга, регулирующих бюджетные правоотношения;

сведения о нарушениях (недостатках) при исполнении внутренних бюджетных процедур или составляющих операций;

сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков);

меры по устранению (недопущению впредь) нарушений (недостатков).

6.3. Информация о результатах ВФК в полном объеме отражается в журнале ВФК в течение одного рабочего дня после ее получения, подлежит учету и хранению в установленном порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Журнал ВФК представляет собой обобщенную форму систематизации и анализа информации о результатах ВФК, форму выявления и разработки предложений по минимизации бюджетных рисков, а также метод контроля выполнения решений, принятых по рассмотрению информации о результатах ВФК.

При отсутствии выявленных нарушений журнал ВФК не составляется.

Форма журнала ВФК представлена в приложении № 6 к Порядку.

6.4. Хранение журнала ВФК осуществляется финансово-бюджетным отделом способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

6.5. Финансово-бюджетный отдел не реже одного раза в полугодие (не позднее 31 июля и 31 января соответственно) обобщает информацию о результатах внутреннего финансового контроля и представляет ее Главе Местной администрации МО МО № 78.

6.6. По итогам рассмотрения информации о результатах ВФК Глава Местной администрации МО МО № 78 может принимать решение(я):

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

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

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

о внесении изменений в карту ВФК;

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

об уточнении вопросов учетной политики администратора;

об уточнении прав по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а

также прав доступа к активам и записям;

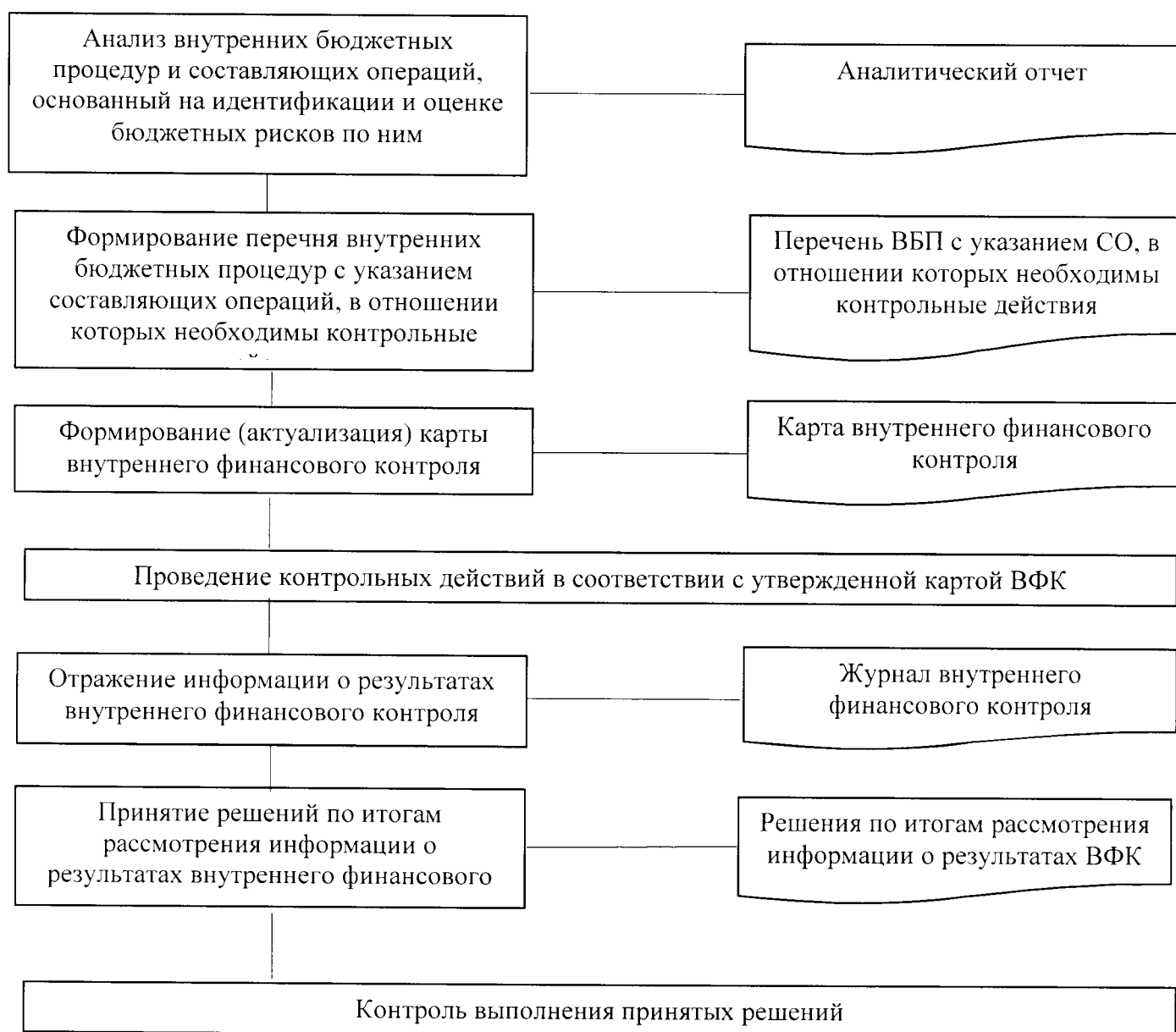
о повышении эффективности кадровой политики, в том числе в части, касающейся распределения должностных полномочий и обязанностей, повышения квалификации, устранения конфликта интересов;

об устранении иных факторов бюджетных рисков.

6.7. Финансово-бюджетный отдел осуществляет мониторинг выполнения решений, принятых по рассмотрении информации о результатах ВФК.

6.8. Глава Местной администрации МО МО № 78 осуществляет контроль выполнения решений, принятых по рассмотрении информации о результатах ВФК.

Блок-схема организации администратором внутреннего финансового контроля



Приложение № 2 к Порядку, утвержденному постановлением Местной администрации Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78 от «12» декабря 2019 года № 149-А «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78»

Порядок взаимодействия должностных лиц, структурных подразделений Местной администрации МО МО № 78

№ п/п	Действия	Ответственные
1.	Формируют и представляют проект аналитического отчета	Структурные подразделения, должностные лица
2.	Анализирует, представляет проект аналитического отчета для согласования	Финансово-бюджетный отдел
3.	Анализирует, утверждает аналитический отчет	Глава Местной администрации МО МО № 78
4.	Формирует, анализирует, представляет проект карты ВФК	Финансово-бюджетный отдел
5.	Утверждает карту ВФК	Глава Местной администрации МО МО № 78
6.	Ознакамливает всех поименованных в карте ВФК	Финансово-бюджетный отдел
7.	Представляет информацию о результатах ВФК	Структурные подразделения, должностные лица
8.	Обобщает информацию о результатах ВФК	Финансово-бюджетный отдел
9.	Рассматривает информацию о результатах ВФК, путем рассмотрения журнала ВФК	Глава Местной администрации МО МО № 78

Приложение № 4 к Порядку, утвержденному постановлением Местной администрации Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78 от «12» декабря 2019 года № 149-А «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля Местной администрацией Внутригородского Муниципального образования Санкт-Петербурга муниципальный округ № 78»

Матрица оценки бюджетных рисков

Значимость последствий	<i>высокая</i>	экстренные меры реагирования	контрольные действия	контрольные действия
	<i>средняя</i>	контрольные действия по решению администратора	контрольные действия по решению администратора	контрольные действия
	<i>низкая</i>	допустимый уровень риска	контрольные действия по решению администратора	контрольные действия по решению администратора
		<i>низкая</i>	<i>средняя</i>	<i>высокая</i>
Вероятность возникновения				

