

АДМИНИСТРАЦИЯ
муниципального округа Алтуфьевский

РАСПОРЯЖЕНИЕ

02.05.2023

№ 02-01-04/11

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский

В соответствии с пунктом 3 статьи 160.2.-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский (приложение).

2. Признать утратившим силу распоряжение администрации муниципального округа Алтуфьевский от 16.12.2020 № 02-01-08/23 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский».

3. Разместить на официальном сайте администрации муниципального округа Алтуфьевский в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на главу администрации муниципального округа Алтуфьевский Кошелеву Н.В.

Глава администрации муниципального округа Алтуфьевский

Н.В. Кошелева

Приложение

к распоряжению администрации
муниципального округа Алтуфьевский
от 02.05.2023 № 02-01-04/11

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
в администрации муниципального округа Алтуфьевский

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский (далее – Порядок) определяет правила осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю во исполнение пункта 3 статьи 160.2.-1, пункта 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 8 статьи 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон о контрактной системе).

1.2. Деятельность по контролю основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов и гласности.

1.3. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется главой администрации муниципального округа, заместителем главы администрации муниципального округа, иными должностными лицами администрации муниципального округа Алтуфьевский, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

1.4. Внутренний муниципальный финансовый контроль направлен:

- на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета бюджетных средств;

- на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.5. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений действующего законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность в администрации муниципального округа Алтуфьевский;

- выявление действий должностных лиц, снижающих эффективность использования имущества (денежных средств, нефинансовых активов);

- повышение результативности использования имущества учреждением;

- установление соответствия проводимых финансовых операций в части финансово-хозяйственной деятельности и их отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности требованиям нормативно-правовых актов.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется главой администрации муниципального округа, заместителем главы администрации муниципального округа, иными должностными лицами администрации муниципального округа Алтуфьевский, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

Внутренний финансовый контроль направлен:

- на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета бюджетных средств;
- на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год.

Должностные лица администрации муниципального округа осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными обязанностями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление и представление документов в Федеральное казначейство, Департамент финансов города Москвы, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;
- составление и исполнение бюджетной сметы;
- принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;
- процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

2.3. Должностные лица администрации осуществляют внутренний муниципальный финансовый контроль в соответствии с их должностными обязанностями в сфере закупок, согласно законодательству Российской Федерации о

контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд по:

- соблюдению требований к обоснованию закупок, предусмотренный статьей 18 Федерального закона о контрактной системе, и обоснованности закупок;
- соблюдению правил нормирования в сфере закупок, предусмотренного статьей 19 Федерального закона о контрактной системе;
- определению и обоснованию начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги, начальной суммы цен, единиц товара, работы, услуги;
- применению заказчиком мер ответственности и совершением иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;
- соответствию поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;
- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;
- соответствию использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля.

2.5. Утверждение плана внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

2.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет глава администрации муниципального округа.

2.7. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;
- подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- сверка данных;
- сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.8. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля (далее объекты контроля) являются:

- главные распорядители средств бюджета, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Алтуфьевский;
- муниципальные заказчики, контрактные службы, контрактные управляющие, уполномоченные органы, осуществляющие действия, направленные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

2.9. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля.

2.10. Утверждение плана внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных

средств, администратора бюджетных средств.

2.11. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет глава администрации муниципального округа.

2.12. К способам проведения контрольных действий относятся:

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.13. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом администрации муниципального округа путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.14. По результатам проверки оформляется акт, который подписывается главой муниципального округа, не позднее последнего дня срока проведения проверки.

2.15. Акт проверки включает в себя информацию:

- о предмете проверки;

- о периоде проверки;

- о дате утверждения акта;

- о лицах, проводивших проверку;

- о методах и приемах, применяемых в процессе проведения контрольных мероприятий;

- о соответствии предмета проверки нормам законодательства РФ, действующим на дату совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

- о выводах, сделанных по результатам проведения проверки;

- о принятых мерах и осуществленных мероприятиях по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля. Даются рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Копия акта предоставляется главе администрации.

2.16. 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 (Приложение 1).

2.17. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

- на обеспечение применения эффективных контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков, а также на исключение неэффективных контрольных действий;

- на изменение плана внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных

процедур (далее - бюджетные риски);

- на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
- на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- на ведение эффективной кадровой политики в отношении должностных лиц главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

2.18. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль, представленных главе администрации муниципального округа.

2.19. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля должностные лица администрации, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры, формируют отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) (приложение 2).

2.20. Отчет составляется должностными лицами, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры, на основе данных регистров (журналов) и информации о результатах внутреннего финансового контроля.

К Отчету прилагается пояснительная записка (приложение 3), содержащая следующую информацию:

- описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;
- сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, 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.

2.21. Должностные лица администрации, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры, формируют Отчет, отражающий итоги проведения должностными лицами администрации, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры, мероприятий внутреннего финансового контроля, за прошедший год до 31 марта года, следующего за отчетным, и представляют его до 15 апреля года, следующего за отчетным, главе администрации.

Приложение 1

к Порядку осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля
в администрации муниципального округа
Алтуфьевский

**РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

на 20 __ год

№ п/п	Дата	Наименование операции	Контрольные действия	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристика контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Глава администрации муниципального округа Алтуфьевский

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 __ г.

Приложение 2

к Порядку об осуществлении внутреннего
муниципального финансового контроля
в администрации муниципального округа
Алтуфьевский

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на « ___ » _____ 20 ___ год

Метод контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновений, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4
Самоконтроль			
Смежный контроль			
Контроль по уровню подчиненности			
Итого			

Глава администрации
муниципального округа Алтуфьевский

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20 ___ г.

Приложение 3

к Порядку об осуществлении внутреннего
муниципального финансового контроля
в администрации муниципального округа
Алтуфьевский

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на « ___ » _____ 20 ___ год

**Глава администрации
муниципального округа Алтуфьевский**

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20 ___ г.