АДМИНИСТРАЦИЯ
внутригородского муниципального образования –
муниципального округа Алтуфьевский в городе Москве

РАСПОРЯЖЕНИЕ

17.12.2025 № 02-01-04/37

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

В соответствии с 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 муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский в городе Москве (приложение).

2. Признать утратившими силу распоряжения:

администрации муниципального округа Алтуфьевский от 02.05.2023 № 02-01-04/11 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский»;

администрации муниципального округа Алтуфьевский в городе Москве от 12.03.2025 № 02-01-04/05 «О внесении изменений в распоряжение администрации муниципального округа Алтуфьевский от 02.05.2023 № 02-01-04/11 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский».

3. Опубликовать настоящее распоряжение в сетевом издании «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте администрации муниципального округа Алтуфьевский в городе Москве www.altufmun.ru.

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

Глава администрации муниципального округа Алтуфьевский в городе Москве **Н.В. Кошелева**

Приложение

к распоряжению администрации
муниципального округа Алтуфьевский
в городе Москве

от 17.12.2025 № 02-01-04/37

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский в городе Москве

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в администрации муниципального округа Алтуфьевский в городе Москве (далее – Порядок) определяет правила осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю во исполнение 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 в городе Москве (далее – администрация), 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, 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.

1.5. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений действующего законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих финансово-хозяйственную деятельность в администрации;
- 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, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

- контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету и составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности администрации;

- контроль за соблюдением положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из местного бюджета, формирование доходов и осуществление расходов местного бюджета при управлении и распоряжении муниципальным имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров о предоставлении средств из соответствующего бюджета, муниципальных контрактов;

- контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета;

- контроль за достоверностью отчетов о результатах использования бюджетных средств;

- контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

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 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 в городе Москве;

- муниципальные заказчики, контрактные управляющие, осуществляющие действия, направленные на осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом о контрактной системе.

2.9. 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).

2.10. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами 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.

2.11. По результатам проверки оформляется акт, который подписывается руководителем органа контроля не позднее последнего дня срока проведения проверки.

2.12. Акт проверки включает в себя информацию:

- о теме контрольного мероприятия;

- 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 Российской Федерации, действующим на дату совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

- о выводах, сделанных по результатам проведения проверки;

- о праве органа контроля предоставлять письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, заключение в течение 15 рабочих дней со дня получения копии акта, заключения;

- 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.

2.13. 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).

2.14. 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;

- на наличие или отсутствие оснований для направления представления;

- на наличие или отсутствие оснований для направления информации в правоохранительные органы, органы прокуратуры;

- на наличие или отсутствие оснований для назначения внеплановой проверки;

- на наличие или отсутствие оснований для направления в суд исков о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг;

- на осуществление признание закупок для муниципальных нужд недействительными в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

2.15. 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.

2.16. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля должностные лица администрации, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры, формируют отчет о результатах контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля (далее - Отчет) (Приложение 2).

2.17. 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.

2.18. 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 в городе Москве

РЕГИСТР (ЖУРНАЛ)
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на 20 __ год

№ п/п	Дата	Наименование операции	Контрольные действия	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уполномоченное 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.

Руководитель органа контроля _____ _____
(подпись) (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20 ___ г.

Приложение 2

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

(форма)

О Т Ч Е Т
о результатах контрольной деятельности органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля
на «____»_____ 20 ___г.

		КОДЫ
Наименование органа контроля _____	Дата	
Периодичность: годовая	по ОКПО	
	по ОКТМО	
	по ОКЕИ	384

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Объем проверенных средств при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, тыс. рублей	010	
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	010/1	
по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	010/2	
Объем проверенных средств при осуществлении контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 010)	011	
Выявлено нарушений при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля на сумму, тыс. рублей	020	
из них: по средствам федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) и средствам, предоставленным из федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета)	020/1	

по средствам бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (территориальных государственных внебюджетных фондов)	020/2	
Выявлено нарушений при осуществлении:		
контроля в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 020)	021	
Количество проведенных ревизий и проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе:	030	
в соответствии с планом контрольных мероприятий	031	
внеплановые ревизии и проверки	032	
Количество проведенных выездных проверок и (или) ревизий при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе при осуществлении контроля	040	
в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 040)	041	
Количество проведенных камеральных проверок при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц в том числе при осуществлении контроля	050	
в сфере закупок, предусмотренного законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд (из строки 050)	051	
Количество проведенных обследований при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, единиц	060	
в том числе в соответствии с планом контрольных мероприятий	061	
внеплановые обследования	062	

Руководитель органа контроля _____ _____
(уполномоченное лицо органа контроля) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

Приложение 3

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА[1]
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на «___» _____ 20 ___ год

_____

_____

_____

_____

Глава администрации муниципального округа Алтуфьевский в городе Москве _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ___ » _____ 20 ___ г.

---

[1] Пояснительная записка к отчету должна включать в себя следующую информацию (сведения):

а) о количестве должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, и наличии вакантных должностей муниципальной службы, в должностные обязанности лиц, которые их замещают, входит участие в осуществлении контрольных мероприятий, о мероприятиях по повышению квалификации должностных лиц органа контроля, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий;

б) об объеме бюджетных средств, затраченных при назначении экспертиз, необходимых для проведения контрольных мероприятий, и привлечении независимых экспертов (специализированных экспертных организаций);

в) о количестве нарушений, выявленных органом контроля;

г) о реализации результатов контрольных мероприятий в части:

направленных объектам контроля и исполненных объектами контроля представлений и предписаний органа контроля;

информации, направленной органом контроля правоохранительным органам, органам прокуратуры;

поданных органом контроля по основаниям, предусмотренным Бюджетным кодексом Российской Федерации, исковых заявлений в суды о возмещении объектом контроля ущерба, причиненного муниципальному образованию, о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд недействительными;

осуществляемого органом контроля производства по делам об административных правонарушениях, направленного на реализацию результатов контрольных мероприятий;

д) о жалобах и исковых заявлениях на решения органа контроля, а также жалобах на действия (бездействие) должностных лиц органа контроля при осуществлении ими полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

При необходимости раскрытия дополнительной информации об осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля в пояснительную записку включаются описание и характеристика показателей, содержащихся в отчете.