

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ВЫСЕЛКОВСКИЙ РАЙОН**

ПРИКАЗ

30 декабря 2022 года

№ 76-О

ст-ца Выселки

**Об утверждении Порядка организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
в финансовом управлении администрации
муниципального образования Выселковский район**

В целях реализации положений статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н, **п р и к а з ы в а ю :**

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в финансовом управлении администрации муниципального образования Выселковский район согласно приложению к настоящему приказу.

2. Главному специалисту финансового управления администрации муниципального образования Выселковский район О.В. Колесниковой ознакомить с настоящим приказом заместителя начальника отдела учета и отчетности (Кондратенко), в должностные обязанности которого входит осуществлению внутреннего финансового контроля в финансовом управлении администрации муниципального образования Выселковский район.

4. Главному специалисту финансового управления администрации муниципального образования Выселковский район П.Н. Цыбуля настоящий приказ разместить (опубликовать) на официальном сайте администрации муниципального образования Выселковский район в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

6. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник
финансового управления



И.А. Колесникова

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

приказом финансового управления
администрации муниципального
образования Выселковский район
от 30.12.2022 года № 76-О

ПОРЯДОК **организации и осуществления** **внутреннего финансового контроля** **в финансовом управлении администрации** **муниципального образования Выселковский район**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в финансовом управлении администрации муниципального образования Выселковский район (далее по тексту - Порядок) разработан с целью исполнения основных требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части обеспечения единообразного подхода к организации и проведению внутреннего финансового контроля в финансовом управлении администрации муниципального образования Выселковский район (далее - финансовое управление).

1.2. При организации внутреннего финансового контроля необходимо учитывать требования статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющие, что внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами требований составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

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

1.3. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

управление рисками полного или частичного не достижения результатов выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, (далее - нарушения бюджетного законодательства);

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

1.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

исполнение бюджетной сметы (раздел 1401, 1403);

принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления доходов (администратор 905), доходов с другими элементами бюджета (отличными от 05), пеней и штрафов по ним;

ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета;

осуществление операций в программе «1С Бухгалтерия».

1.5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

начальник финансового управления;

заместитель начальника отдела учета и отчетности финансового управления.

1.6. Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;

авторизация операций, подтверждающая правомочность их совершения, например, визирование документа вышестоящим должностным лицом;

сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов);

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

иные контрольные действия.

1.7. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные и осуществляются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности.

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

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.

1.8. К способам проведения контрольных действий относятся:

сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (группы операций).

1.9. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля – самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

1.10. Самоконтроль осуществляется сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, приказов финансового управления, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции. Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

1.11. Контроль по уровню подчиненности осуществляется путем авторизации операций сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

1.12. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности контрольных действий, а также иных необходимых данных.

1.13. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

1.14. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) финансового управления принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных

действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) и получателя бюджетных средств;

на уточнение 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;

на изменение правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;

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 применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам по результатам проведения служебных проверок;

1.15. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2. Составление, утверждение и ведение карты внутреннего финансового контроля

2.1. Карта внутреннего финансового контроля составляется заместителем начальника отдела учета и отчетности по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

2.2. Карта внутреннего финансового контроля формируется первым рабочим днем финансового года. Уточнение карты внутреннего финансового контроля необходимо проводить:

при принятии решения начальником финансового управления о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур.

2.3. Утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется начальником финансового управления.

2.4. Заместителем начальника отдела учета и отчетности перед составлением карты внутреннего финансового контроля, необходимо сформировать перечень операций (далее - Перечень) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.5. При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

2.6. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

2.7. Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

2.8. Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции).

2.9. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер возможного наносимого ущерба, потери репутации финансового управления (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая не менее четырех позиций, например:

уровень по критерию «вероятность» - невероятный (от 0 до 20%), маловероятный (от 20 до 40%), средний (от 40 до 60%), вероятный (от 60 до 80%), ожидаемый (от 80 до 100%);

уровень по критерию «последствия» - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

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

недостаточность приказов финансового управления, а также иных 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, 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 (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом);

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, а также недостаточный уровень квалификации сотрудников указанного подразделения;

иные причины риска.

2.11. Оценки по критерию «вероятность» и критерию «последствия» объединяются в матрицу бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (например, низкий, средний, высокий, очень высокий). К матрице бюджетного риска прилагаются обоснования уровней риска с предложениями по характеристикам применяемого к операции контрольного действия (метод, вид, способ и периодичность контроля) и устранению причин риска. Расчет бюджетного риска фиксируется в прилагаемом к Перечню документе по форме согласно приложению № 2.

2.12. Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в карту внутреннего финансового контроля.

2.13. При составлении реестра бюджетных рисков вправе пересмотреть уровень бюджетного риска.

3. Составление и ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, составление и представление отчета о результатах внутреннего финансового контроля

3.1. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется заместителем начальника отдела учета и отчетности.

3.2. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения уполномоченным лицом записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации от должностного лица.

3.3. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля необходимо составлять по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

3.4. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

3.5. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать:

наименование учреждения;

название регистра;

отчетный период: год квартал (месяц); начальный и последний номера журналов операций;

количество листов в регистре.

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

3.7. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

3.8. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля заместитель начальника отдела учета и отчетности составляет годовой отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет).

3.9. Отчет составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 5 к настоящему Порядку.

3.10. В состав Отчета включается пояснительная записка, содержащая:

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, мерах по повышению их квалификации;

сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения.

Начальник отдела учета и отчетности



Е.В. Ищенко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
в финансовом управлении администрации
муниципального образования
Выселковский район,
утвержденному приказом
от 30.12.2022 года № 76-О
(форма)

ПЕРЕЧЕНЬ ОПЕРАЦИЙ

(действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Метод контроля	Коды
						Дата Глава по БК по ОКТМО
1	2	3	4	5	6	

Наименование учреждения
Наименование бюджета

по состоянию на « » 20 г.

Начальник финансового управления
« » 20 г.

И.А. Колесникова

Начальник отдела учета и отчетности

Е.В. Ищенко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
в финансовом управлении администрации
муниципального образования
Выселковский район,
утвержденному приказом
от 30.12.2022 года № 76-О
(форма)

РАСЧЕТ БЮДЖЕТНОГО РИСКА

1. Операция: _____
2. Наименование риска: _____

Уровень по критерию «Вероятность»	Уровень по критерию «Последствия»			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
Невероятный (от 0 до 20%)	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
Маловероятный (от 20 до 40%)	Низкий	Низкий	Средний	Высокий
Средний (от 40 до 60%)	Средний	Средний	Высокий	Очень высокий
Вероятный (от 60 до 80%)	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий
Ожидаемый (от 80 до 100%)	Высокий	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

3. Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции:

Начальник
финансового управления

И.А. Колесникова

Начальник отдела учета и отчетности



Е.В. Ищенко

к порядку организации и осуществления
внутреннего финансового контроля
в финансовом управлении администрации
муниципального образования
Выселковский район,
утвержденному приказом
от 30.12.2022 года № 76-О
(форма)

на _____ ГОД

Наименование учреждения
Наименование бюджета

Коды				
------	--	--	--	--

[illegible]

И.А. Колесникова

Ищенко
Е.В. Ищенко

Начальник финансового управления

« » 20 г.

Начальник отдела учета и отчетности

Myself

Е.В. Ищенко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
 к порядку по осуществлению
 внутреннего финансового контроля
 в финансовом управлении администрации
 муниципального образования
 Выселковский район,
 утвержденному приказом
 от 30.12.2022 года № 76-О
 (форма)

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля

	по состоянию на « _____ » _____ 20 ____ год	Дата	Коды
Наименование учреждения	_____	Глава по БК	_____
Наименование бюджета	_____	по	_____
Периодичность: квартальная, годовая	_____	ОКТМО	_____

Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий)	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению	Сумма возмещенных бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заклучений	Количество принятых мер, исполненных заклучений
1	2	3	4	5	6	7

