



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МУРМАНСКА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

26.07.2018

№ 41-р

О документах по осуществлению администрацией города Мурманска внутреннего финансового контроля

В соответствии с пунктом 1.2 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования город Мурманск, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования город Мурманск внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации города Мурманска от 31.05.2018 № 1600, и на основании распоряжения администрации города Мурманска от 01.12.2014 № 91-р «О делегировании полномочий управляющему делами администрации города Мурманска»:

1. Утвердить порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля согласно приложению 1 к настоящему распоряжению.

2. Утвердить порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ответственных за их ведение согласно приложению 2 к настоящему распоряжению.

3. Утвердить порядок формирования и направления подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным подразделением информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств согласно приложению 3 к настоящему распоряжению.

4. Отменить распоряжения администрации города Мурманска:

- от 12.08.2016 № 54-р «Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля»;
- от 18.08.2016 № 55-р «Об утверждении Порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля».

5. Отделу информационно-технического обеспечения и защиты информации администрации города Мурманска (Кузьмин А.Н.) разместить настоящее распоряжение с приложениями на официальном сайте администрации города Мурманска в сети Интернет.

6. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на управляющего делами администрации города Мурманска Белову Е.П.

**Глава администрации
города Мурманска**

А.И. Сысоев

Приложение 1
к распоряжению администрации
города Мурманска
от 26.07.2018 № 41-р

Порядок формирования, утверждения и актуализации карт
внутреннего финансового контроля

1.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля (далее - Карта).

1.2. Карта утверждается управляющим делами администрации города Мурманска (лицом, его замещающим).

1.3. Карты формируются структурными подразделениями администрации города Мурманска, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур в соответствии с Перечнем внутренних бюджетных процедур для осуществления внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к настоящему Порядку).

1.4. Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия администрации города Мурманска как главного администратора бюджетных средств, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств.

1.5. Формирование (актуализация) Карты проводится:

- не позднее 20 декабря текущего года на очередной финансовый год;
- в случае принятия решения управляющим делами администрации города Мурманска о внесении изменений в Карты;
- в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур.

Формирование (актуализация) Карт проводится не реже одного раза в год.

1.6. В Картах по каждой отражаемой в них операции 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 контрольных действий;
- способах проведения контрольных действий.

1.7. Перед составлением Карты соответствующим структурным подразделением администрации города Мурманска формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – Перечень) по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

При формировании Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в Карту и определения применяемых к ней контрольных действий.

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

1.8. Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях и 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).

1.9. 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.

По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска:

- уровень по критерию «вероятность» – от 0 до 20 %, от 20 до 40 %, от 40 до 60 %, от 60 до 80 %, от 80 до 100%;

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

Оценки по критерию «вероятность» и критерию «последствия» оцениваются в соответствии с нижеуказанной матрицей бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (например, низкий, средний, высокий, очень высокий).

Матрица бюджетного риска

Уровень по критерию «Вероятность»	Уровень по критерию «Последствия»			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
от 0 до 20 %	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
от 20 до 40 %	Низкий	Низкий	Средний	Высокий
от 40 до 60 %	Средний	Средний	Высокий	Очень высокий
от 60 до 80 %	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий
от 80 до 100%	Высокий	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

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

1.10. Карта формируется по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

1.11. Карта подписывается руководителем структурного подразделения администрации города Мурманска (лицом, его замещающим), ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, согласовывается заместителем главы администрации города Мурманска, курирующим деятельность соответствующего структурного подразделения.

Приложение 2
к распоряжению администрации
города Мурманска
от 26.07.2018 № 41-р

Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов)
внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц,
ответственных за их ведение

2.1. Результаты внутреннего финансового контроля отражаются в журнале учета результатов внутреннего финансового контроля, который формируется по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее – Журнал).

Ведение, учет и хранение Журнала осуществляются каждым структурным подразделением администрации города Мурманска, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.2. Ведение Журнала осуществляется в электронном виде. Записи в Журнал производятся уполномоченными лицами структурного подразделения по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

2.3. Журналы ежегодно, не позднее 20 января года, следующего за отчетным, подлежат формированию на бумажном носителе за подписью руководителя структурного подразделения администрации города Мурманска.

2.4. Журналы формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать:

- наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- название и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период: год, квартал (месяц);
- количество листов в папке (деле).

2.5. Хранение Журналов осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

2.6. Соблюдение требований к хранению Журналов осуществляется уполномоченными лицами структурного подразделения, ответственными за их формирование, до момента их сдачи в архив.

2.7. Ответственность за ведение журналов внутреннего финансового контроля несут руководители структурных подразделений.

Приложение 3
к распоряжению администрации
города Мурманска
от 26.07.2018 № 41-р

Порядок формирования и направления подразделением,
ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных
процедур, или уполномоченным подразделением
информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе
данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
руководителю (заместителю руководителя) главного администратора
бюджетных средств

3.1. Один раз в год в срок до 20 января года, следующего за отчетным, структурные подразделения администрации города Мурманска, ответственные за выполнение внутренних бюджетных процедур, представляют Журналы в отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации города Мурманска в электронном виде.

3.2. Отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации города Мурманска на основании данных Журналов, представленных структурными подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур, формирует отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению к настоящему Порядку (далее – Отчет).

3.3. Отчет один раз в год, в срок до 28 января года, следующего за отчетным, направляется отделом бухгалтерского учета и отчетности главе администрации города Мурманска.

3.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля главой администрации города Мурманска принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

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

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить

унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

г) 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;

д) на изменение внутренних стандартов и процедур;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора бюджетных средств.

3.5. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, представленных главе администрации города Мурманска.
