



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА МУРМАНСКА

Р А С П О Р Я Ж Е Н И Е

12.08.2016

№ 54-р

Об утверждении Порядка формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля

В соответствии с пунктом 2.23 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 02.06.2016 № 1549:

1. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля согласно приложению к настоящему распоряжению.
2. Отделу информационно-технического обеспечения и защиты информации администрации города Мурманска (Кузьмин А.Н.) разместить настоящее распоряжение с приложением на официальном сайте администрации города Мурманска в сети Интернет.
3. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на управляющего делами администрации города Мурманска Белову Е.П.

**Временно исполняющий полномочия
главы администрации
города Мурманска**

А.Г. Лыженков

Приложение №
к распоряжению администрации
города Мурманска
от _____ № _____

**Порядок формирования, утверждения и актуализации карт
внутреннего финансового контроля**

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

2. Кarta утверждается управляющим делами администрации города Мурманска (лицом, его замещающим).

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).

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.

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.

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.

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.

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).

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.

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

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.
