



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГУСЬ-ХРУСТАЛЬНЫЙ РАЙОН  
(МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН) ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

26.07.2019

№ 884

**Об осуществлении администрацией  
Гусь-Хрустального района  
внутреннего финансового контроля**

В соответствии с постановлением администрации района от 07.06.2017 №823 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», на основании Устава Гусь-Хрустального района

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, применяемых администрацией Гусь-Хрустального района при осуществлении внутреннего финансового контроля (приложение 1).
2. Утвердить Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Гусь-Хрустального района (приложение 2).
3. Контроль за исполнением настоящего постановления остается за главой администрации района.
4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на официальном сайте администрации района.

Глава администрации района

А.В. Кабенкин

**ПОРЯДОК**  
**формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего**  
**финансового контроля, применяемых администрацией**  
**Гусь-Хрустального района**  
**при осуществлении внутреннего финансового контроля**

1. Внутренний финансовый контроль в администрации Гусь-Хрустального района (далее – Администрация) осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля.

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры отделе Администрации по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку (далее - карта внутреннего финансового контроля). Карты внутреннего финансового контроля утверждаются главой Администрации.

3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля согласно пунктам 12 - 15 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации района от 07.06.2017 №823, включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее – Перечень) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

4. Формирование Перечня осуществляется согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

В целях включения указанных в Перечне операций в карту внутреннего финансового контроля и определения применяемых к ним контрольных действий оценивается вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски).

5. К бюджетным рискам относятся:

риски несоблюдения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, осуществляемого управлением как главным администратором средств бюджета муниципального района.

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

7. Идентификация рисков осуществляется путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях контрольно-ревизионного отдела Администрации, Счетной палаты Владимирской области, рекомендациях (предложениях) управления при осуществлении им внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

8. По каждому бюджетному риску операции определяется уровень бюджетного риска операции по критериям:

"вероятность" - ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

"последствия" - размер возможного наносимого ущерба, снижение оценки качества финансового менеджмента, осуществляемого управлением, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Оценка по критерию "вероятность" осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах бюджетных рисков:

недостаточность положений правовых актов Администрации, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, их несоответствие нормативным правовым актам, регуливающим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительный период обновления средств автоматизации подготовки документов;

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;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры.

9. В соответствии с таблицей оценок уровня бюджетного риска операции (далее - таблица) (приложение 3 к настоящему Порядку) оценка

уровня бюджетных рисков операций определяется на пересечении значений критерия "вероятность" и критерия "последствия".

10. В карту внутреннего финансового контроля включаются операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий".

11. По каждой включаемой в карту внутреннего финансового контроля операции указываются данные:

- о должностных лицах, ответственных за выполнение операции внутренней бюджетной процедуры;

- о периодичности выполнения операции;

- о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

- о методах контроля;

- о способах проведения контрольных действий;

- о периодичности осуществления контроля.

12. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год:

- а) до начала очередного финансового года;

- б) при принятии решения начальниками отделов управления о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

- в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, предусматривающие изменение внутренних бюджетных процедур.

**ПОРЯДОК**  
**составления отчетности о результатах внутреннего финансового**  
**контроля, осуществляемого администрацией Гусь-Хрустального района**

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) составляется по форме согласно приложению к настоящему Порядку осуществляющими внутренне бюджетные процедуры отделами администрации Гусь-Хрустального района (далее – Администрация) нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и представляется с сопроводительным письмом на бумажных носителях или в виде электронного документа в отдел автоматизированной системы управления финансово-бюджетных расчетов ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

2. В графе 1 Отчета указываются методы контроля, осуществляемые в соответствии с картой внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности.

3. В графе 2 Отчета указывается количество контрольных действий, проведенных в рамках внутреннего финансового контроля.

4. В графе 3 Отчета указывается количество выявленных недостатков (нарушений) при исполнении внутренних бюджетных процедур.

5. В графах 4 и 5 Отчета указывается соответственно сумма бюджетных средств, выявленная в ходе осуществления внутреннего финансового контроля и подлежащая восстановлению, и сумма бюджетных средств, восстановленная в установленном бюджетным законодательством Российской Федерации порядке.

6. В графе 6 Отчета указывается количество заключений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения.

7. В графе 7 Отчета указывается количество принятых мер, а также количество исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений).

8. В графе 8 Отчета указывается количество материалов, оформленных по результатам контрольных действий, направленных в контрольно-ревизионный отдел администрации района и в правоохранительные органы.

9. К Отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведенных отделами Администрации проверок, о передаче материалов проверки в контрольно-ревизионный отдел администрации района и в правоохранительные органы,

об иных решениях о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности.

10. На основании Отчетов формируется сводная отчетность о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период, которая представляется на рассмотрение главе администрации района для принятия им соответствующих решений согласно пункту 23 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации района от 07.06.2017 №823.