



АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЩЕРБИНКА
В ГОРОДЕ МОСКВЕ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

02.04.2021

№ 104

*Об утверждении Порядка
осуществления Администрацией
городского округа Щербинка
внутреннего муниципального
финансового контроля и
внутреннего финансового аудита*

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1, частью 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом городского округа Щербинка,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления Администрацией городского округа Щербинка внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Признать утратившим силу постановление Администрации городского округа Щербинка от 21.04.2017 № 192 «Об утверждении Стандарта осуществления внутреннего муниципального финансового контроля «Принципы осуществления Администрацией городского округа Щербинка внутреннего муниципального финансового контроля».

3. Опубликовать настоящее постановление в газете «Щербинские вести», бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте Администрации городского округа Щербинка в сети Интернет.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на главу Администрации городского округа Щербинка.

Глава Администрации
городского округа Щербинка



А.А. Чиркалин
А.А. Чиркалин

01249

Приложение
к постановлению Администрации
городского округа Щербинка
от 02.04.2021 № 104

**ПОРЯДОК
ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДСКОГО
ОКРУГА ЩЕРБИНКА ВНУТРЕННЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает правила организации и осуществления Администрацией городского округа Щербинка (далее - Администрация) как главным администратором бюджетных средств внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Порядок определяет особенности применения в Администрации федеральных стандартов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Внутренний муниципальный финансовый контроль

2.1. Внутренний муниципальный финансовый контроль является внутренним процессом Администрации, осуществляемым в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий.

Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, утверждаемыми Правительством Российской Федерации.

2.2. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в отраслевых органах Администрации, исполняющих бюджетные полномочия и ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - отраслевые органы Администрации) согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.3. Субъектами внутреннего муниципального финансового контроля являются:

глава Администрации городского округа Щербинка (далее - глава Администрации), заместитель главы Администрации городского округа Щербинка по вопросам экономики;

руководители и иные уполномоченные должностные лица отраслевых органов Администрации, организующие и выполняющие, а также обеспечивающие соблюдение внутренних процедур составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной

отчетности.

2.4. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется Администрацией в отношении внутренних бюджетных процедур согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.5. Ответственным за координацию действий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в Администрации является Сектор внутреннего финансового контроля Администрации.

2.6. Результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры является сформированный в установленном порядке документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия Администрации, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.7. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется посредством совершения контрольных действий.

Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения, либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

2.8. К контрольным действиям относятся:

проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Администрации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Администрации, а также требованиям 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 выполнении внутренних бюджетных процедур;

иные контрольные действия.

2.9. К способам осуществления контрольных действий относятся:

сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной бюджетной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной бюджетной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.10. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля -

самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, смежный контроль.

Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностными лицами отраслевого органа Администрации путем проведения проверки выполняемых ими бюджетных операций на соответствие бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства Администрации, требованиям муниципальных правовых актов городского округа Щербинка и внутренних процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителями (заместителями руководителей) отраслевых органов Администрации путем подтверждения (согласования) бюджетных операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом руководителями (заместителями руководителей) и иными должностными лицами отраслевых органов Администрации в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными Администрации получателями бюджетных средств.

Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителями отраслевых органов Администрации путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других отраслевых органов Администрации, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.12. По итогам выполнения внутренних бюджетных процедур отраслевыми органами Администрации ежемесячно (по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным) формируется отчет, содержащий сведения о выполнении контрольных действий в отношении администрируемых расходов (в разрезе наименований расходов), а также сведения о причинах и обстоятельствах риска возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего

финансового контроля), который представляется в Сектор внутреннего финансового контроля Администрации не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным, на бумажном носителе и в электронном виде по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

2.13. Сектором внутреннего финансового контроля Администрации проводится анализ осуществления в отраслевых органах Администрации внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и настоящего Порядка, а также результатов внутреннего муниципального финансового контроля на основании отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, представляемых отраслевыми органами Администрации.

Итоги рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля Сектором внутреннего финансового контроля Администрации представляются главе Администрации для принятия решения по повышению эффективности внутреннего финансового контроля.

2.14. Внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур Администрации по исполнению бюджета городского округа Щербинка при кассовом обслуживании исполнения бюджета осуществляет Управление Федерального казначейства по г. Москве на основании соглашения от 20 декабря 2018 года, заключенного между Администрацией и Управлением Федерального казначейства по г. Москве. Внутренний финансовый контроль исполнения местного бюджета при кассовом обслуживании осуществляется в соответствии с нормативным правовым актом Федерального казначейства, определяющим порядок кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядок осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, и нормативным правовым актом Федерального казначейства, определяющим порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства.

2.15. Полномочия финансового органа муниципального образования городской округ Щербинка в городе Москве на осуществление контроля в сфере закупок, предусмотренного частью 5 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», переданы Управлению Федерального казначейства по г. Москве на основании соглашения от 29 мая 2019 года заключенного между Администрацией и Управлением Федерального казначейства по г. Москве. Контроль в сфере закупок, предусмотренный частью 5 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» осуществляется в соответствии с Правилами осуществления контроля, предусмотренного частями 5 и 5.1 статьи 99 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ,

услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации.

III. Внутренний финансовый аудит

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утверждаемыми Министерством финансов Российской Федерации.

3.2. Субъектом внутреннего финансового аудита является Сектор внутреннего финансового аудита Администрации.

3.3. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, осуществляемые отраслевыми органами Администрации.

3.4. К методам внутреннего финансового аудита, применяемым Сектором внутреннего финансового аудита Администрации, относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

3.5. Деятельность Сектора внутреннего финансового аудита Администрации основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

3.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.7. Внутренний финансовый аудит носит предварительный характер в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений, неэффективного расходования бюджетных средств.

3.8. Внутренний финансовый аудит носит последующий характер в целях установления по результатам исполнения бюджетов, законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

3.9. Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего муниципального финансового контроля, а также подготовка предложений по его организации;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ее формирования законодательным и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Администрацией;

повышения качества финансового менеджмента.

3.10. Задачами внутреннего финансового аудита являются:

установление достаточности и актуальности правовых актов и документов Администрации, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации

процесса их выполнения), и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

оценка результативности и экономности использования бюджетных средств.

Приложение № 1
к Порядку организации и осуществления Администрацией городского округа Щербинка внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита

**ПЕРЕЧЕНЬ
ВНУТРЕННИХ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫХ
ОТРАСЛЕВЫМИ ОРГАНАМИ АДМИНИСТРАЦИИ**

N п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Ответственный отраслевой орган Администрации
1	Составление и представление в Управление экономики и закупок документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Все отраслевые органы Администрации по вопросам, отнесенным к их компетенции в части

		расходных обязательств, необходимых для выполнения возложенных на них задач и функций
2	Составление и представление документов в Управление Федерального казначейства по г. Москве, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета	Управление экономики и закупок
3	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи в установленном порядке, распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств и исполнение соответствующей части бюджета, внесение предложений по формированию и изменению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Управление бухгалтерского учета
4	Составление, ведение и представление на утверждение главе Администрации городского округа Щербинка сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования, внесение в нее изменений в установленном порядке	Управление экономики и закупок
5	Составление проекта бюджетной сметы, обеспечение утверждения бюджетной сметы Администрации городского округа Щербинка, рассмотрение проектов бюджетных смет получателей средств бюджета городского округа Щербинка, а также расчетов к ним, а в случае необходимости внесение в установленном порядке предложений по внесению изменений в указанные сметы	Управление экономики и закупок
6	Исполнение бюджетной сметы Администрации городского округа Щербинка	Управление бухгалтерского учета
7	Формирование и обеспечение утверждения муниципального задания в отношении муниципального бюджетного или автономного учреждения	Отраслевой орган Администрации, осуществляющий координацию деятельности соответствующего учреждения
8	Принятие и исполнение бюджетных обязательств Администрации городского округа Щербинка в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований	Управление бухгалтерского учета
9	Подготовка проекта правового акта, являющегося основанием для внесения изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджетов (без внесения изменений в решение о бюджете), в случаях изменения состава и (или)	Управление экономики и закупок

	<p>функций главных администраторов доходов бюджета, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации доходов бюджета;</p> <p>- ведение реестров источников доходов бюджета городского округа Щербинка.</p>	
10	<p>Осуществление учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет городского округа Щербинка, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о страховых взносах)</p>	Управление экономики и закупок
11	<p>Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах)</p>	Управление экономики и закупок
12	<p>Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, таможенным законодательством, законодательством Российской Федерации о страховых взносах)</p>	Управление экономики и закупок
13	<p>Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций</p>	Управление бухгалтерского учета
14	<p>Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности</p>	Управление бухгалтерского учета
15	<p>Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении</p>	Управление экономики и закупок
16	<p>Доведение показателей бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств до подведомственных получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года</p>	Управление бухгалтерского учета
17	<p>Осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера</p>	Управление экономики и закупок

	использования указанных ассигнований	
18.	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле)	Управление муниципального имущества, Отдел жилищной политики

Приложение № 2
к Порядку организации и осуществления Администрацией городского округа Щербинка внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Рекомендуемый образец

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

Наименование подразделения, ответственного
за выполнение бюджетных процедур _____

I. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащих восстановлению (тыс. руб.)	Сумма восстановленных бюджетных средств (тыс. руб.)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений) и причин их возникновения	Количество принятых мер	Количество материалов, переданных в Федеральное казначейство и правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
Самоконтроль							
Контроль по подчиненности							

Контроль по подведомственности							
ИТОГО							

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Методы контроля	Количество контрольных	Количество выявленных недостатков	Сумма бюджетных средств, подлежащих восстановлению (тыс. руб.)	Сумма восстановленных бюджетных средств (тыс. руб.)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений) и причин их возникновения	Количество принятых мер	Количество материалов, переданных в Федеральное казначейство и правоохранительные органы
1	2	3	4	5	6	7	8
Самоконтроль							
Контроль по подчиненности							
Контроль по подведомственности							
ИТОГО							

Начальник ответственного
отраслевого органа _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.