

КИРОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

КОМИТЕТ ФИНАНСОВ АДМИНИСТРАЦИИ
КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 20 августа 2019 года № 48

Об утверждении методических рекомендаций по исчислению уровня бюджетных рисков внутренних бюджетных процедур при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля

В целях реализации Административного регламента внутреннего муниципального финансового контроля Комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области, утвержденного постановлением администрации Кировского муниципального района Ленинградской области от 02.02.2015 № 230:

1. Утвердить Методические рекомендации по исчислению уровня бюджетных рисков внутренних бюджетных процедур при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента его подписания.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель комитета финансов



Е.В.Брюхова

УТВЕРЖДЕНЫ
распоряжением
Комитета финансов администрации
Кировского муниципального района
Ленинградской области
от «20» августа 2019 года № 48
(Приложение)

Методические рекомендации по исчислению уровня бюджетных рисков внутренних бюджетных процедур при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля

I. Общие положения

1.1. Настоящие методические рекомендации по исчислению уровня бюджетных рисков внутренних бюджетных процедур при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля (далее - Методические рекомендации) разработаны в целях обеспечения единообразного подхода Комитета финансов администрации Кировского муниципального района Ленинградской области в лице отдела внутреннего муниципального финансового контроля (далее – отдел ВМФК, Комитет финансов) к расчету бюджетных рисков при составлении перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень).

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

1.2. Основные понятия и определения:

Внутренние бюджетные процедуры – это процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках полномочий Комитета финансов отделом ВМФК.

Составляющие операции – действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры, осуществляемые отделом ВМФК Комитета финансов.

Результат выполнения внутренней бюджетной процедуры – сформированный документ, необходимый для реализации полномочий Комитета финансов отделом ВМФК, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и соответствующих правовых актов Комитета финансов.

К таким документам, например, относятся обоснование бюджетных ассигнований, реестр расходных обязательств, бюджетная смета, проект бюджетной сметы, бюджетная отчетность, заявка на кассовый расход, принятие и исполнение бюджетных обязательств, формирование и

утверждение муниципальных заданий, формирование и утверждение планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Бюджетный риск – это возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур.

1.3. Под бюджетным риском понимается ситуация в бюджетном процессе, при которой существует вероятность невыполнения (полностью или частично) определенных параметров (характеристик) бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, а также неэффективного использования средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области.

1.4. Предметом внутреннего муниципального финансового контроля являются внутренние бюджетные процедуры и составляющие их операции.

1.5. К внутренним бюджетным процедурам, в отношении которых обязательно осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, относятся:

1.5.1. составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

1.5.2. составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

1.5.3. формирование и утверждение муниципальных заданий муниципальных учреждений;

1.5.4. исполнение бюджетной сметы;

1.5.5. принятие и исполнение бюджетных обязательств;

1.5.6. формирование и утверждение планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

1.5.7. осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей, (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджеты всех уровней, пеней и штрафов по ним;

1.5.8. принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджеты всех уровней, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

1.5.9. принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Кировского муниципального района Ленинградской области;

1.5.10. процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

1.5.11. составление и представление бюджетной отчетности, сводной

бюджетной отчетности;

1.5.12. предупреждения нецелевого и неэффективного использования средств бюджета

II. Формирование и утверждение карты внутреннего муниципального финансового контроля

2.1. Подготовка к осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего муниципального финансового контроля на очередной финансовый год.

2.2. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего муниципального финансового контроля включает следующие этапы:

2.2.1. Анализ внутренних бюджетных процедур и составляющих операций, основанный на идентификации и оценке бюджетных рисков по ним, в целях установления необходимости проведения контрольных действий с помощью формирования аналитического отчета по форме согласно Приложению № 2 к настоящим Методическим рекомендациям.

2.2.2. Формирование перечня внутренних бюджетных процедур с указанием составляющих операций, в отношении которых необходимы контрольные действия.

2.3. Идентификация бюджетных рисков проводится путем анализа информации, содержащейся в документах органа внутреннего муниципального финансового контроля и правоохранительных органов (в том числе постановлениях, представлениях, предписаниях, разъяснениях), рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, путем анализа результатов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля за предыдущий период, анализа результатов оценки качества финансового менеджмента, иной информации о выявленных нарушениях и недостатках, их причинах и условиях и заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на достижение цели внутренней бюджетной процедуры.

2.4. Каждый бюджетный риск оценивается по 2 критериям:

«вероятность возникновения» - характеризует ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур;

«значимость последствий» - характеризует возможный наносимый ущерб, потери репутации главного администратора (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента главного администратора), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств.

2.5. Оценка вероятности возникновения риска осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах риска:

2.5.1. недостаточность положений правовых актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, и(или) их несоответствие нормативным правовым актам на момент совершения операции;

2.5.2. длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и(или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2.5.3. низкое качество содержания и(или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

2.5.4. наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

2.5.5. отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

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

2.5.7. недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;

2.5.8. иные причины риска.

2.6. Уровень бюджетного риска определяется по каждому сочетанию критериев *«вероятность возникновения»* и *«значимость последствий»* и оценивается как *«низкий»*, *«средний»* и *«высокий»*.

Для определения уровня бюджетного риска и принятия решения о необходимости проведения контрольных действий рекомендуется использовать матрицу оценки бюджетных рисков, которая приведена в Приложении № 1 к настоящим Методическим рекомендациям.

2.7. После проведения анализа внутренних бюджетных процедур и составляющих операций, в отношении которых обязательно осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, формируется перечень внутренних бюджетных процедур и составляющих операций, в отношении которых обязательно осуществление контрольных действий.

На основе данного перечня формируется карта внутреннего муниципального финансового контроля. Пример анализа приведен в таблице № 1.

Анализ внутренних бюджетных процедур и составляющих операций

Таблица № 1

№ п/п	Составляющая операция	Риск	Вероятность возникновения	Значимость последствий	Уровень риска
Бюджетная процедура: Принятие и исполнение бюджетных обязательств					
1	Исполнение муниципального контракта (гражданско-правового договора)	Приемка фактически не выполненных работ, не оказанных услуг, не поставленных товаров	<i>высокая</i>	<i>высокая</i>	<i>Необходимы контрольные действия</i>
2	Оплата муниципального контракта (гражданско-правового договора)	Муниципальный контракт (гражданско-правовой договор) не оплачен/оплачен с нарушением сроков	<i>средняя</i>	<i>высокая</i>	<i>Необходимы контрольные действия</i>
Бюджетная процедура: Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении муниципальных учреждений					
1	Утверждение муниципального задания	Не соответствует форма муниципального задания типовой форме	<i>низкая</i>	<i>низкая</i>	<i>Допустимый уровень риска</i>
2	Размещение муниципального задания	Муниципальное задание размещено в системе Интернет с нарушением срока /муниципальное задание не размещено	<i>высокая</i>	<i>низкая</i>	<i>Контрольные действия по решению администратора</i>

Бюджетная процедура: Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет					
1	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет	Не соответствует форма бюджетной сметы/нарушен срок утверждения/не внесены изменения в бюджетную смету	<i>высокая</i>	<i>высокая</i>	<i>Необходимы контрольные действия</i>
2	Исполнение бюджетной сметы	Низкий уровень исполнения бюджетной сметы	<i>средняя</i>	<i>высокая</i>	<i>Необходимы контрольные действия</i>
Бюджетная процедура: Формирование и утверждение плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд					
1	Формирование и утверждение плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	Нарушены сроки формирования и утверждения плана-графика	<i>высокая</i>	<i>высокая</i>	<i>Необходимы контрольные действия</i>
Бюджетная процедура: Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестра расходных обязательств					
1	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований	Обоснования бюджетных ассигнований не предоставлены/предоставлены с нарушением срока	<i>высокая</i>	<i>высокая</i>	<i>Необходимы контрольные действия</i>
2	Составление и представление реестра расходных обязательств	Реестр расходных обязательств не предоставлен/предоставлен с нарушением срока	<i>высокая</i>	<i>высокая</i>	<i>Необходимы контрольные действия</i>

2.8. В карте внутреннего муниципального финансового контроля по каждому предмету внутреннего муниципального финансового контроля в

соответствии с пунктом 1.4 настоящих методических рекомендаций указываются данные о:

- составляющей операции;
- должностном лице, ответственном за выполнение составляющей операции,
- периодичности выполнения составляющей операции;
- контрольном показателе;
- должностных лицах, проводящих контрольные действия;
- наименование организации;
- контрольные действия;
- периодичность осуществления контрольных действий.

Форма карты внутреннего муниципального финансового контроля приведена в Приложении № 3 к настоящим Методическим рекомендациям.

2.9. Периодичность выполнения составляющих операций устанавливается в соответствии с требованиями нормативных правовых актов (при наличии) или иных документов, регулирующих периодичность выполнения составляющих операций.

Приложение № 1
к Методическим рекомендациям по
осуществлению внутреннего муниципального
финансового контроля

Матрица оценки бюджетных рисков

Значимость последствий	<i>высокая</i>	экстренные меры реагирования	контрольные действия	контрольные действия
	<i>средняя</i>	контрольные действия по решению отдела ВМФК	контрольные действия по решению отдела ВМФК	контрольные действия
	<i>низкая</i>	допустимый уровень риска	контрольные действия по решению отдела ВМФК	контрольные действия по решению отдела ВМФК
		<i>низкая</i>	<i>средняя</i>	<i>высокая</i>
Вероятность возникновения				

Приложение № 3
к Методическим рекомендациям по
осуществлению внутреннего муниципального
финансового контроля

КАРТА
внутреннего муниципального финансового контроля
на _____ 20__ года
_____ (наименование отдела ВМФК)

N п/п	Составляющая операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение составляющей операции	Периодичность выполнения составляющей операции	Наименование организации	Контрольное действие	Периодичность осуществления контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7
1	(Наименование внутренней бюджетной процедуры)					
1.1						
1.2						
2	(Наименование внутренней бюджетной процедуры)					
2.1						
2.2						

Председатель Комитета финансов _____ (подпись) _____ (фамилия, инициалы)