УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И ТУРИЗМА
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ЕГОРЬЕВСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

П Р И К А З

от «30» декабря 2025 г. № 173

г. Егорьевск.

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании Положения об осуществлении Управлением культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Управления культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск от 10.02.2025г. № 23

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск (далее - Порядок). Приложение: на 8 л. в 1 экз.
2. Направить настоящий Порядок на ознакомление и руководство в МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия».
3. Приказ Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск от 01.03.2023 года № 26 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск» считать утратившим силу.
4. Настоящий приказ распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2025.
5. Разместить настоящий Порядок на официальном сайте Управления культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск в сети Интернет.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. начальника Управления культуры и туризма
администрации муниципального округа Егорьевск /А.Г. Баракина/

Приложение к приказу
Управления культуры и туризма
администрации
муниципального округа Егорьевск
от 30.12.2025 г. № 173

УТВЕРЖДАЮ
И. о. начальника Управления культуры
и туризма администрации
муниципального округа Егорьевск

_____ /А.Г. Баракина/

Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля в Управлении культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления внутреннего финансового контроля Управление культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск (далее- Управление).
1.2. Порядок осуществления Управлением внутреннего финансового контроля (далее-Порядок) разработан на основе Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
1.3. В настоящем Порядке используются понятия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, получателя бюджетных средств, принятые Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – главный администратор (администратор) средств бюджета).
1.4. Управление является главным администратором (администратором) средств бюджета муниципального округа Егорьевск.
1.5. Под внутренним финансовым контролем понимается непрерывный процесс, реализуемый руководителем (заместителями руководителя) и должностными лицами (работниками) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также должностными лицами, которые организуют и выполняют, а также обеспечивают соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).
1.6. Внутренний финансовый контроль основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов, гласности и результативности.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Организация внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих, что внутренний финансовый контроль направлен на:
соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные

правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального округа Егорьевск или уполномоченный им заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального округа Егорьевск.

2.3. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, направленных на составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного отчета Администрации.

3. Задачи внутреннего финансового контроля

Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур и составляющих их процессов (далее - бюджетные риски);
- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление бюджетных полномочий главными администраторами (администраторами) средств бюджета муниципального округа Егорьевск;
- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

4. Принципы внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль основывается на принципах законности, объективности и профессиональной компетентности, системности, надежности (эффективности), ответственности.

4.2. Управление осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

-соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

- соблюдение объективности и профессиональной компетентности, не допуская нарушений (недостатков) при исполнении внутренних бюджетных процедур, осуществлять внутренний финансовый контроль беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода, а также в совершенствовании знаний и навыков путем непрерывного профессионального развития;
- взаимодействие организационных, технологических, информационных и других ресурсов в целях установления причинно-следственных связей реализации бюджетных рисков и увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля своевременно снижать бюджетные риски;
- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального округа Егорьевск. При этом процедуры внутреннего финансового контроля, в том числе контрольные действия (способы их

проведения), методы внутреннего финансового контроля, а также принимаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, должны быть соразмерны выявленным бюджетным рискам и носить упреждающий характер.

- соблюдение ответственности за организацию и осуществление надежного (эффективного) внутреннего финансового контроля.

4.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:

✓ составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального округа Егорьевск, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

✓ составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета муниципального округа Егорьевск, расходам бюджета муниципального округа Егорьевск и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального округа Егорьевск;

✓ составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа Егорьевск, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

✓ составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

✓ исполнение бюджетной сметы;

✓ принятие и исполнение бюджетных обязательств;

✓ осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет муниципального округа Егорьевск, пеней и штрафов по ним;

✓ принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет муниципального округа Егорьевск, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

✓ принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет муниципального округа Егорьевск;

✓ предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета муниципального округа Егорьевск, в информационную систему о государственных и муниципальных платежах;

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

✓ составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

✓ распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям средств бюджета муниципального округа Егорьевск;

✓ 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;

✓ осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение

соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

✓ осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

5. Проведение контрольных действий

5.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, обеспечению достоверности бюджетной отчетности.

5.2. Контрольное действие - форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля, контроля по подведомственности (далее - методы контроля).

5.3. К контрольным действиям относятся:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения;
- санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);
-сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

5.4. Контрольные действия осуществляются следующими способами:

✓ сплошным, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, относящихся к одному вопросу, подлежащему изучению в ходе контрольного мероприятия);

✓ выборочным, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (части финансовых и хозяйственных операций, относящихся к одному вопросу, подлежащему изучению в ходе контрольного мероприятия).

5.5. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

✓ Визуальные контрольные действия осуществляются 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 при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

6. Проведение внутреннего финансового контроля методами самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля

6.1. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального округа Егорьевск в соответствии с его должностным регламентом (должностной инструкцией) при совершении им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации, иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

При наличии недостатков (нарушений) должностным лицом, осуществляющим самоконтроль, принимаются соответствующие действия по их устранению.

6.2. Контроль по уровню подчиненности осуществляется вышестоящими должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального округа Егорьевск в процессе исполнения их должностных обязанностей в отношении подчиненных должностных лиц сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

В ходе такого контроля обеспечивается своевременность и правомерность выполнения подчиненными должностными лицами операций и действий, реализующих бюджетные полномочия главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального округа Егорьевск.

Результаты контроля по уровню подчиненности оформляются отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе (проекте документа), либо путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, либо при наличии недостатков (нарушений), - заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) в установленный в заключении срок либо соответствующим указанием (надписью) на представленном документе (проекте документа).

6.3. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом уполномоченным должностным лицом главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального округа Егорьевск, путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых иными уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального округа Егорьевск.

6.4. Внутренний финансовый контроль методами самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля осуществляется в соответствии картой внутреннего финансового контроля.

7. Формирование карты внутреннего финансового контроля

7.1. Карта внутреннего финансового контроля, составляемая по форме согласно **Приложению № 1** к настоящему Порядку, представляет собой документ, содержащий перечень всех бюджетных процедур, а также составляющих их процессов (операций, действий по формированию документов, необходимых для осуществления бюджетных процедур (далее - операции), направленных на реализацию бюджетных полномочий главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального округа Егорьевск, а также данные о должностных лицах, ответственных за выполнение операции, сроках и (или) периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах внутреннего финансового контроля, способах и периодичности осуществления контрольных действий.

7.2. Карта внутреннего финансового контроля формируется (актуализируется) не реже одного раза в год. Актуализацию карт внутреннего финансового контроля необходимо проводить:

- ✓ при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) Управления о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- ✓ в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур.

7.3. Формирование карты внутреннего финансового контроля осуществляется МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», ответственным за выполнение бюджетных процедур.

8. Ведение журнала внутреннего финансового контроля

8.1. Ведение, учет и хранение журнала внутреннего финансового контроля осуществляет МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.
8.2. Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется работниками МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия» путем занесения записей в журнал внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.
8.3. Журнал внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно **Приложения № 2** к настоящему Порядку.
8.4. Записи в журнал внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.
8.5. Журнал внутреннего финансового контроля формируется и брошюруется в хронологическом порядке.
8.6. Хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Приложение № 1 к Порядку
осуществления
внутреннего финансового контроля
в Управлении культуры и туризма
администрации
муниципального округа Егорьевск

Карта внутреннего финансового контроля

Наименование главного администратора средств бюджета муниципального округа Егорьевск
Управление культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск
Наименование бюджета муниципальный округ Егорьевск
Наименование структурного подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур

Операции, составляющие внутреннюю бюджетную процедуру			Срок и (или) периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля	Контрольное действие	Периодичность	Вид/Способ контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Приложение № 2 к Порядку
осуществления
внутреннего финансового контроля
в Управлении культуры и туризма
администрации
муниципального округа Егорьевск

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля

Наименование главного администратора средств бюджета муниципального округа Егорьевск
Управление культуры и туризма администрации муниципального округа Егорьевск
Наименование бюджета муниципальный округ Егорьевск
Наименование структурного подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных процедур

Дата	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Метод контроля	Характеристики контрольного действия (описание метода внутреннего финансового контроля)	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений) причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11