

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ
КУЙТУНСКИЙ РАЙОН
Администрация Мингатуйского сельского поселения

Глава

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

« 23 » марта 2017 г.

с. Мингатуй

№2

**Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля**

В соответствии со статьей 160.2-1; ч.3 ст.265,263.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 1 части 1, части 3 статьи14, ч. 1 ст. 17.1Федерального закона от 06.10.2003 года № 131- ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» руководствуясь Уставом Мингатуйского муниципального образования, администрация Мингатуйского муниципального образования

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля
2. Опубликовать настоящее постановление в Мингатуйском муниципальном вестнике и разместить на официальном сайте муниципального образования Куйтунский район kuitun.irkobl.ru
- 3.Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации
Мингатуйского сельского поселения:

Алексеев В.

**Порядок
осуществления внутреннего муниципального финансового
контроля
в Мингатуйском сельском поселении**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает систему и последовательность работы по осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Мингатуйского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Мингатуйского сельского поселения (далее именуется - главный администратор (администратор) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения) внутреннего финансового контроля, устанавливает основания и порядок проведения проверок и обследований при осуществлении полномочий по внутреннему финансовому контролю.

1.2. Действие Порядка не распространяется на правоотношения по осуществлению контроля за соблюдением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями, иными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Мингатуйского сельского поселения, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее именуются - внутренние бюджетные процедуры).

Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение правовых актов главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения, регулирующих составление и исполнение бюджета Мингатуйского сельского поселения, составление бюджетной отчетности и ведение

бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее именуются – внутренние стандарты);

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

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в администрации Мингатуйского сельского поселения и подведомственных учреждениях главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения и получателя средств бюджета Мингатуйского сельского поселения, исполняющих бюджетные полномочия.

2.3. Должностные лица главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в администрацию Мингатуйского сельского поселения документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Мингатуйского сельского поселения, в том числе обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление главному администратору (администратору) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

в) составление и представление в администрацию Мингатуйского сельского поселения документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Мингатуйского сельского поселения, расходам бюджета Мингатуйского сельского поселения и источникам финансирования дефицита бюджета Мингатуйского сельского поселения;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения;

д) составление и направление в администрацию Мингатуйского сельского поселения документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мингатуйского сельского поселения, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета Мингатуйского сельского поселения;

е) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

ж) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

з) исполнение бюджетной сметы;

и) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет,

пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

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

л) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

2.4. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Иркутской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.4 настоящего Порядка (далее именуются - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности) (далее именуются - методы контроля).

2.6. 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.

2.7. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.8. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора)

средств бюджета Мингатуйского сельского поселения в соответствии с распределением обязанностей.

2.9. Внутренний финансовый контроль в подведомственных учреждениях главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.10. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подведомственного учреждения главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Иркутской области, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.11. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем и (или) руководителем подведомственного учреждения главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.12. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета Мингатуйского сельского поселения, администраторами доходов и администраторами источников финансирования дефицита бюджета Мингатуйского сельского поселения, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Иркутской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.13. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее именуется - результаты

внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется должностными лицами, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.14. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется должностным лицом, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения с установленной руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения периодичностью.

2.15. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее именуются - бюджетные риски);

в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения;

г) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) на изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения;

е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- з) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- и) на ведение эффективной кадровой политики.

2.16. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения.

2.17. Главный распорядитель средств бюджета Мингатуйского сельского поселения, главный администратор доходов и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета Мингатуйского сельского поселения вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

3. Карта внутреннего финансового контроля.

3.1. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

3.2. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля 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.

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

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

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

3.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

3.5. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения.

3.6. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) не позднее 01 декабря текущего года на очередной финансовый год;

б) при принятии решения руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета Мингатуйского сельского поселения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

3.7. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляются в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета Мингатуйского сельского поселения (главным администратором доходов и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Мингатуйского сельского поселения).

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

4. Основания проведения контрольных мероприятий

4.1. Контрольные мероприятия подразделяются на плановые и внеплановые.

4.2. Плановые контрольные мероприятия проводятся на основании разрабатываемого ежегодного плана контрольной деятельности.

Ежегодный план контрольной деятельности утверждается руководителем главного распорядителя средств бюджета Мингатуйского сельского поселения

В ежегодном плане контрольной деятельности указываются следующие сведения:

наименование, местонахождение объектов контроля;

тема контрольного мероприятия;

сроки проведения каждого контрольного мероприятия;

проверяемый период;

сроки проведения.

Проверяемый период планового контрольного мероприятия не должен превышать три года.

4.3. Основанием для проведения внепланового контрольного мероприятия являются:

неисполнение в установленный срок объектом контроля ранее выданного предписания;

поступление обращений и заявлений граждан, юридических лиц, информации от органов муниципальной власти, органов местного самоуправления, правоохранительных органов о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

5. Планирование проведения контрольных мероприятий

5.1. Составление ежегодного плана контрольных мероприятий осуществляется с соблюдением следующих условий:

обеспечение равномерности нагрузки на должностных лиц, принимающих участие в контрольных мероприятиях;

выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы.

5.2. Периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год.

5.3. Формирование плана контрольных мероприятий осуществляется с учетом информации о планируемых (проводимых) иными муниципальными органами идентичных контрольных мероприятиях в целях исключения дублирования контрольной деятельности.

В целях настоящего Порядка под идентичным контрольным мероприятием понимается контрольное мероприятие, в рамках которого иными муниципальными органами проводятся (планируются к проведению) контрольные действия по документальному и фактическому изучению деятельности объекта контроля.

6. Порядок проведения контрольных мероприятий

6.1. Контрольное мероприятие проводится на основании распоряжения руководителя администрации Мингатуйского сельского поселения.

Контрольное мероприятие может проводиться только должностным лицом или должностными лицами, которые указаны в распоряжении.

6.2. В распоряжении о проведении контрольного мероприятия указываются:

наименование, местонахождение объектов контроля;

фамилии, имена, отчества, должности должностных лиц, которым поручается проведение контрольного мероприятия;

тема контрольного мероприятия;

проверяемый период;

основание проведения контрольного мероприятия;

срок проведения контрольного мероприятия.

6.3. Предельный срок проведения контрольного мероприятия не может превышать 30 календарных дней.

6.4. При проведении проверки совершаются контрольные действия по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за проверяемый период.

Проверки подразделяются на камеральные и выездные, в том числе встречные проверки.

Камеральные проверки проводятся по месту нахождения должностных лиц внутреннего муниципального финансового контроля на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по их запросу.

Выездные проверки проводятся по месту нахождения объекта контроля. В ходе выездных проверок в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов.

Встречные проверки проводятся в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления или подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

6.5. При обследовании осуществляется анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Результаты обследования оформляются заключением.

6.6. В заключении по результатам обследования указываются:

дата и место составления заключения;

наименование органа внутреннего муниципального финансового контроля;

дата и номер распоряжения органа внутреннего муниципального финансового контроля о проведении обследования;

фамилии, имена, отчества и должности лиц, проводивших обследование;

наименование и место нахождения объекта контроля, а также фамилия,

имя, отчество и должность руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя объекта контроля;

продолжительность обследования;

тема обследования;

перечень документов, материалов, имущества, представление которых объектом контроля необходимо для достижения целей проведения обследования;

анализ и оценка состояния обследуемой сферы деятельности объекта контроля;

сведения об ознакомлении или об отказе в ознакомлении с заключением руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя объекта контроля, их подписи или сведения об отказе от совершения подписи;

подписи должностных лиц, проводивших обследование.

К заключению по результатам обследования приобщаются письменные пояснения должностных лиц объекта контроля по выводам заключения.

Заключение по результатам обследования оформляется в двух экземплярах, один из которых вручается руководителю, иному

должностному лицу или уполномоченному представителю объекта контроля под расписку об ознакомлении либо об отказе в ознакомлении с заключением.

В случае отсутствия руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя объекта контроля, а также в случае отказа проверяемого лица дать расписку об ознакомлении либо об отказе в ознакомлении с заключением по результатам обследования указанное заключение направляется объекту контроля заказным почтовым отправление с уведомлением о вручении, которое приобщается к экземпляру заключения по результатам обследования.

6.7. В случаях установления нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, должностными лицами внутреннего муниципального финансового контроля составляются представления и (или) предписания.

Представления и (или) предписания направляются объекту контроля не позднее 10 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия.

Должностные лица внутреннего муниципального финансового контроля осуществляют контроль за своевременностью и полнотой рассмотрения представлений и исполнением предписаний.

6.8. При выявлении в ходе проверки бюджетных нарушений должностное лицо, осуществляющее полномочия внутреннего муниципального финансового контроля, в срок не позднее 30 календарных дней после даты окончания проверки направляет в адрес должностного лица, осуществляющего составление и организацию исполнения бюджета, уведомление о применении бюджетных мер принуждения.