проект

Российская Федерация

Республика Хакасия

Алтайский район

Администрация Аршановского сельсовета

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

 №

 с. Аршаново

|  |
| --- |
|  Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля |

 В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьей 47 Устава муниципального образования Аршановский сельсовет

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

 1.Утвердить Порядка осуществления внутреннего финансового контроля согласно приложению.

2.Настоящее постановление подлежит опубликованию (обнародованию).

Глава Аршановского сельсовета Н.А. Танбаев

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к постановлению АдминистрацииАршановского сельсоветаот №  |

**ПОРЯДОК**

**ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

В соответствии со ст. 160.2-1 БК РФ главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета наделены бюджетными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля.

1. **Цели и субъекты финансового контроля**

Проведение внутреннего финансового контроля направлено на:

- соблюдение правовых актов главного администратора средств муниципального бюджета, регулирующих составление и исполнение муниципального бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

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

Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного администратора средств муниципального бюджета, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения муниципального бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Должностные лица структурных подразделений главного администратора средств муниципального бюджета проводят внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составления и представления документов в Минфин, необходимых для составления и рассмотрения проекта муниципального бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- составления и представления документов в Федеральное казначейство, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам федерального бюджета, расходам муниципального бюджета и источникам финансирования дефицита муниципального бюджета;

- составления, утверждения и ведения бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств муниципального бюджета;

- составления, утверждения и ведения бюджетных смет и свода бюджетных смет;

- формирования и утверждения муниципальных заданий для подведомственных бюджетных учреждений;

- исполнения бюджетной сметы;

- принятия и исполнения бюджетных обязательств;

- ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- составления и представления бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

- прочих внутренних бюджетных процедур.

1. **Формы и способы финансового контроля**

Внутренний финансовый контроль осуществляется посредством проведения следующих контрольных действий:

- проверки оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов РФ, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

- авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сверки данных;

- сбора и анализа информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Указанные контрольные действия могут проводиться как в ходе самоконтроля, так и при контроле по уровню подчиненности (подведомственности).

В зависимости от методики проведения и технической оснащенности контрольные действия подразделяются на:

а) визуальные (осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации);

б) автоматические (проводятся с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц);

в) смешанные (выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц).

По охвату проверяемых объектов различают сплошной контроль и выборочный контроль. При проведении контрольных действий сплошным способом проверки осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). В ходе выборочного контроля проверке подвергаются отдельные проведенные операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

1. **Карта финансового контроля**

 Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о:

- должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), и периодичности выполнения операции;

- должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

- методах контроля и периодичности контрольных действий.

Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, является подготовкой к проведению внутреннего финансового контроля.

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля устанавливается главным распорядителем средств муниципального бюджета, главным администратором доходов муниципального бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита муниципального бюджета.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, утвержденной руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств муниципального бюджета.

1. **Виды финансового контроля**

 Существуют следующие виды внутреннего финансового контроля:

1. **Самоконтроль** осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора средств муниципального бюджета путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2. **Контроль по уровню подчиненности** проводится сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора средств муниципального бюджета (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

3. **Контроль по уровню подведомственности** осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств муниципального бюджета, администраторами доходов муниципального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета. Данный контроль производится путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов РФ, 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 названных документах;

- 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.

1. **Результаты финансового контроля**

В результате проведения финансового контроля могут быть выявлены недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур. Информация о результатах проведения контроля, а также сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению подлежат занесению в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Кроме того, все данные о результатах контроля направляются подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным подразделением руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств муниципального бюджета с установленной периодичностью.

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

а) 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) изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

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

г) 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) изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора средств муниципального бюджета;

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

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

з) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора средств муниципального бюджета.

Приложение № 1

к Порядку осуществления

внутреннего финансового контроля

**ПОРЯДОК**

**ФОРМИРОВАНИЯ, УТВЕРЖДЕНИЯ И АКТУАЛИЗАЦИИ КАРТ ВНУТРЕННЕГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

1. Формирование (актуализация) карт внутреннего финансового контроля осуществляется при подготовке к проведению внутреннего финансового контроля в учреждении.

2. Карты внутреннего финансового контроля формируются в каждом осуществляющем внутренние бюджетные процедуры структурном подразделении (далее - структурные подразделения) по форме согласно Приложению к настоящему Порядку (далее - карта внутреннего финансового контроля).

3. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля согласно пункту 11 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. N 193, 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) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

4. При формировании перечня операций в карты внутреннего финансового контроля включаются операции, невыполнение которых может оказать негативное влияние на осуществление внутренних бюджетных процедур, операций, подготовку документов, предусмотренных при выполнении внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски).

5. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подверженной бюджетному риску, и включенной в карту, указываются данные о должностном лице, ответственном за формирование документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах осуществления контрольных действий, наименовании контрольных действий, видах и способах контроля, периодичности осуществления контрольного действия, сроках выполнения контрольного действия.

6. К методам осуществления контрольных действий, указываемым в графе 6 карты внутреннего финансового контроля, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

7. К контрольным действиям, указываемым в графе 7 карты внутреннего финансового контроля, относятся проверка оформления документа, авторизация операций, сверка данных. В карте внутреннего финансового контроля указывается одно или несколько из таких контрольных действий.

8. В графе 8 карты внутреннего финансового контроля указывается один из следующих видов контроля: визуальный, автоматический, смешанный, а также один из способов контроля - сплошной или выборочный.

9. В графе 9 карты внутреннего финансового контроля указывается периодичность осуществления и срок выполнения контрольного действия.

10. Карты внутреннего финансового контроля в Министерстве утверждаются курирующими соответствующие департаменты заместителями Министра финансов Российской Федерации, в федеральных казенных учреждениях - руководителем (заместителем руководителя) федерального казенного учреждения.

11. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения курирующими соответствующие структурные подразделения заместителями Министра финансов Российской Федерации в Министерстве, руководителем (заместителем руководителя) в федеральных казенных учреждениях 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.

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

Приложение № 2

к Порядку осуществления

внутреннего финансового контроля

**ПОРЯДОК**

**СОСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНУТРЕННЕГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) составляется по форме согласно Приложению к настоящему Порядку осуществляющими внутренние бюджетные процедуры структурными подразделениями (далее - структурные подразделения) Министерства финансов Российской Федерации и подведомственных Министерству финансов Российской Федерации (далее - Министерство) федеральных казенных учреждений 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 Административный департамент 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 Федеральную службу финансово-бюджетного надзора и в правоохранительные органы.

9. К Отчету прилагается пояснительная записка, содержащая дополнительную информацию о результатах проведенных структурными подразделениями Министерства и подведомственных Министерству федеральных казенных учреждений проверок, о передаче материалов проверки в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора и в правоохранительные органы, об иных решениях о привлечении виновных в выявленных нарушениях лиц к ответственности.

10. На основании Отчетов, представляемых структурными подразделениями Министерства и подведомственных Министерству федеральных казенных учреждений, Административным департаментом формируется сводная отчетность о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период, которая представляется на рассмотрение Министру финансов Российской Федерации для принятия им соответствующих решений согласно пункту 25 Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. N 193.