

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «ИВНЯНСКИЙ РАЙОН»**



**АДМИНИСТРАЦИЯ КОЧЕТОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ПОСТАНОВЛЕНИЕ
село Кочетовка**

09 декабря 2015 года

№40

Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета администрации Кочетовского сельского поселения) внутреннего финансового контроля

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Кочетовского сельского поселения администрация Кочетовского сельского поселения

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Кочетовского сельского поселения муниципального района «Ивнянский район», главными администраторами

(администраторами) доходов бюджета Кочетовского сельского поселения муниципального района «Ивнянский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Кочетовского сельского поселения муниципального района «Ивнянский район» внутреннего финансового контроля (далее - Порядок) (прилагается).

2. Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета Кочетовского сельского поселения муниципального района «Ивнянский район», главным администраторам (администраторам) доходов бюджета Кочетовского сельского поселения муниципального района «Ивнянский район», главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета Кочетовского сельского поселения муниципального района «Ивнянский район» организовать работу по выполнению положений утвержденного Порядка:

2.1. Определить должностных лиц (без увеличения штатной численности), на которые возлагается осуществление внутреннего финансового контроля в соответствии с требованиями, установленными Порядком.

2.2. Обеспечить внесение в должностные инструкции должностных лиц и положения о структурных подразделениях положений о правах и обязанностях, связанных с осуществлением внутреннего финансового контроля, и формирование карт внутреннего финансового контроля.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации сельского поселения Захарову М.П.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального обнародования.

Кочетовского сельского поселения

Л.В.Ермолова

Утвержден
постановлением
администрации Кочетовского сельского поселения
от 09 декабря 2015 г. № 40

**Порядок осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств бюджета администрации Кочетовского
сельского поселения главными администраторами
(администраторами) доходов бюджета администрации Кочетовского
сельского поселения , главными администраторами
(администраторами) источников финансирования дефицита бюджета
администрации Кочетовского сельского поселения внутреннего
финансового контроля**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения , главными администраторами (администраторами) доходов бюджета администрации Кочетовского сельского поселения муниципального района «Ивнянский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета администрации Кочетовского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения , главными администраторами (администраторами) доходов бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета администрации Кочетовского сельского поселения (далее - главный администратор (администратор) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового контроля .

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.3. Внутренний финансовый контроль основывается на принципах

законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности.

1.4. Главный администратор (администратор) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный:

- на соблюдение правовых актов главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, регулирующих составление и исполнение бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

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

1.5. Главные администраторы (администраторы) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Анализ осуществления главными администраторами (администраторами) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения внутреннего финансового контроля проводит управление финансов и бюджетной политики администрации Кочетовского сельского поселения в процессе осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

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

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района и получателя средств бюджета муниципального района, исполняющих бюджетные полномочия.

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

- составление и представление документов в управление финансов и налоговой политики администрации Кочетовского сельского поселения, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- составление и представление документов главному администратору (администратору) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета администрации Кочетовского сельского поселения;

- составление и представление документов в управление финансов и налоговой политики администрации муниципального района «Ивнянский район», необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, расходам бюджета администрации Кочетовского сельского поселения и источникам финансирования дефицита бюджета администрации Кочетовского сельского поселения;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения;

- составление и направление документов в управление финансов и налоговой политики администрации Кочетовского сельского поселения, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения;

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

- формирование, утверждение и исполнение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- 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 администрации Кочетовского сельского поселения, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных)

платежей в бюджет администрации Кочетовского сельского поселения, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операции, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

- принятие решений об уточнении платежей в бюджет администрации Кочетовского сельского поселения (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

- 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;

- составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

- исполнение в установленном законодательством порядке судебных актов по искам к бюджету администрации Кочетовского сельского поселения, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета администрации Кочетовского сельского поселения по денежным обязательствам подведомственных главным администраторам учреждений.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих контрольных действий:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативным правовым актам Российской Федерации и Белгородской области, регулирующим бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, в том числе проверка точности и обоснованности данных, отраженных в таких документах;

- санкционирование (совершение разрешительной надписи, подписания, визирования) и (или) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам;

- авторизация операции (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сверка данных;

- 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 - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности) (далее - 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 для целей реализации настоящего Порядка относятся:

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

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

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

2.9. 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.

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

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

2) 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.

2.11. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

2.12. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения.

2.13. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- до начала очередного финансового года;
- при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

2.14. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

2.15. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, курирующие структурные подразделения в соответствии с распределением обязанностей.

2.16. Главный администратор (администратор) средств бюджета муниципального района обязан представлять управлению финансов и бюджетной политики администрации Кочетовского сельского поселения, запрашиваемые им информацию и документы.

2.17. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.18. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения 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.

2.19. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.20. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными администраторами средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Белгородской области, администрации Кочетовского сельского поселения, 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.

2.21. 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 - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.22. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором (администратором) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения порядке.

2.23. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным подразделением руководителю (заместителю руководителя) главного администратора

(администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения с установленной руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения периодичностью.

2.24. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля главным администратором (администратором) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

- 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;

- 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 - бюджетные риски);

- 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 администрации Кочетовского сельского поселения;

- 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;

- на изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения;

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

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

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

- на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения.

2.25. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов

внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета администрации Кочетовского сельского поселения.

2.26. Главный администратор (администратор) средств бюджета муниципального района вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

**Приложение
к Порядку осуществления главными
распорядителями (распорядителями) средств
бюджета Кочетовского сельского поселения
муниципального района «Ивнянский район»,
главными администраторами
(администраторами) доходов бюджета
Кочетовского сельского поселения
муниципального района «Ивнянский район»
главными администраторами
(администраторами) источников финансирования
дефицита бюджета Кочетовского сельского
поселения муниципального района «Ивнянский
район» внутреннего финансового контроля**

УТВЕРЖДАЮ

руководитель главного администратора
средств бюджета Кочетовского сельского поселения
муниципального района «Ивнянский район»

подпись расшифровка подписи
" " _____
Дата

Карта внутреннего финансового контроля

Наименование главного администратора средств бюджета

Кочетовского сельского поселения муниципального района «Ивнянский район»

на _____ год

Наименование главного администратора средств бюджета Кочетовского
сельского поселения муниципального района «Ивнянский район»

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура и входящие в нее операции (формирование документа))	Должностное лицо, ответственное за осуществление операции (исполнитель)	Должностное лицо, проводящее контрольные действия (контролер)	Метод контроля	Способ контроля	Периоди чность контроль ных действий
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель главного администратора средств бюджета
Кочетовского сельского поселения муниципального района

"Ивнянский район"
