****

**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «МЫСОВСКОЕ»**

**«МЫСЫ» МУНИЦИПАЛ КЫЛДЫТЭТЛЭН АДМИНИСТРАЦИЕЗ**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

от 22 января 2018 года №5

д. Мысы

Об осуществлении внутреннего

финансового контроля в

Администрации муниципаль-

ного образования «Мысовское»

В соответствии с [пунктами 1](consultantplus://offline/ref=83B017CA605D96310F991223D975871508DA385D7637CFCE568B7F1E08D81771C1E539FB030Da65FF), [2 статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=83B017CA605D96310F991223D975871508DA385D7637CFCE568B7F1E08D81771C1E539FC010Fa655F) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [постановлением](consultantplus://offline/ref=83B017CA605D96310F991223D97587150BDB3C5B7E36CFCE568B7F1E08D81771C1E539F9050E67F1a858F) Администрации муниципального образования «Кезский район» от 27.10.2014 г. № 1380 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Кезский район» и бюджетов муниципальных образований «Кезского района», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Кезский район» и бюджетов муниципальных образований «Кезского района», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Кезский район» и дефицитов муниципальных образований «Кезского района» и дефицитов бюджетов муниципальных образований «Кезского района» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» постановляю:

1. Утвердить прилагаемое [Положение](#P38) об осуществлении внутреннего финансового контроля в Администрации муниципального образования «Мысовское».

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Главы муниципального

образования «Мысовское» С. И. Селуков

Утверждено постановлением Администрации

муниципального образования «Мысовское»

от 22 января 2018 года №5

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО

КОНТРОЛЯ В АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

«МЫСОВСКОЕ»

I. Общие положения

1. Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля (далее - Положение) разработано в соответствии с Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Кезский район» и бюджетов муниципальных образований «Кезского района», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Кезский район» и бюджетов муниципальных образований «Кезского района», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Кезский район» и дефицитов муниципальных образований «Кезского района» и дефицитов бюджетов муниципальных образований «Кезского района» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) и определяет основные цели, задачи, принципы организации и проведения внутреннего финансового контроля.

2. Настоящим Положением утверждается порядок:

- формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;

- составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

3. Целями внутреннего финансового контроля являются:

- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее - внутренние бюджетные процедуры), сохранность активов;

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

4. Задачами внутреннего финансового контроля в Администрации муниципального образования «Мысовское» (далее – Администрация) являются:

а) 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;

б) управление рисками полного или частичного не достижения результатов выполнения внутренних бюджетных процедур;

в) повышения экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля;

г) выявление несоответствий фактического выполнения операций и технологических процессов внутренним стандартам и процедурам;

д) повышение уровня исполнительской дисциплины и ответственности должностных лиц, непосредственно осуществляющих бюджетные процедуры.

5. Принципы осуществления внутреннего финансового контроля:

а) принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего финансового контроля норм и правил, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;

б) принцип объективности - внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном нормативными правовыми актами Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

в) принцип независимости - субъекты внутреннего финансового контроля при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего финансового контроля, а также должностных лиц Управления финансов, за исключением должностных лиц, которым непосредственно подчинены субъекты внутреннего финансового контроля, а также должностных лиц, которые осуществляют курирование и контроль их деятельности;

г) принцип ответственности - ответственность каждого субъекта внутреннего финансового контроля за ненадлежащее выполнение контрольных функций в соответствии с законодательством Российской Федерации.

II. Организация внутреннего финансового контроля

6. Внутренний финансовый контроль осуществляется Главой муниципального образования «Мысовское» (далее – Глава).

7. Объектами внутреннего финансового контроля является Администрация.

8. Предметом внутреннего финансового контроля являются операции и действия (в том числе по формированию документов), необходимые для выполнения функций и осуществления полномочий Администрации.

9. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля в Администрации несет Глава.

10. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в Управление финансов Администрации муниципального образования «Кезский район» (далее – Управление финансов), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе, реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов в Управление финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджетных средств;

г) составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

д) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

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

III. Методы, формы и способы проведения внутреннего

финансового контроля

11. При выполнении контрольных действий отдельно или совместно используются следующие методы:

- самоконтроль;

- контроль по подчиненности (подведомственности);

- смежный контроль.

12. Глава осуществляет следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

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

в) сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

д) контрольные действия по изучению фактического наличия и состояния объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), в том числе осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет;

е) иные контрольные действия.

13. Контрольные действия подразделяются на:

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

б) автоматические - осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц;

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

14. Способы проведения контрольных действий:

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).

15. Формы осуществления внутреннего контроля - предварительный и текущий.

IV. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт

внутреннего финансового контроля

16. Планирование внутреннего финансового контроля, заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего контроля на очередной год (далее - Карта внутреннего контроля) по форме согласно [приложению № 1](#P220) к настоящему Положению.

Процесс формирования (актуализации) Карты внутреннего контроля включает следующие этапы:

- анализ предметов внутреннего контроля в целях определения применяемых к ним методов контроля и контрольных действий;

- формирование перечня операций, действий (в том числе, по формированию документов), необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

17. В результате анализа предмета внутреннего контроля производится оценка существующих процедур внутреннего финансового контроля на их достаточность и эффективность, а также выявляются недостающие процедуры внутреннего контроля, отсутствие которых может привести к возникновению негативных последствий, а также процедуры внутреннего финансового контроля, требующие внесения изменений.

По результатам оценки предмета внутреннего контроля до начала очередного года формируются внутренние бюджетные процедуры либо дополняются операции внутренних бюджетных процедур.

18. Карта внутреннего финансового контроля содержит по каждой отражаемой в ней операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операций, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах, способах и формах осуществления контроля, сроках и периодичности проведения выборочного внутреннего финансового контроля, порядок оформления результатов внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций.

19. Карта внутреннего финансового контроля составляется в целом по Администрации. Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия главного администратора (администратора) и получателя бюджетных средств, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

20. Карта внутреннего финансового контроля утверждается распоряжением главы с ознакомлением сотрудников Администрации.

21. Формирование карты внутреннего финансового контроля проводится до начала очередного финансового года.

В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур в карту внутреннего финансового контроля вносятся изменения, путем пере утверждения карты внутреннего финансового контроля.

22. Карта внутреннего контроля оформляется на бумажном носителе.

23. Срок хранения Карты внутреннего контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел Администрации.

В случае актуализации в течение года Карты внутреннего контроля обеспечивается хранение всех утвержденных в текущем году Карт внутреннего контроля.

V. Осуществление внутреннего финансового контроля

24. Внутренний финансовый контроль в Администрации осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля:

а) самоконтроль осуществляется сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции;

б) контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами;

VI. Порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов)

внутреннего финансового контроля

25. Информация о выполнении внутреннего финансового контроля отражается в столбце 11 карты внутреннего финансового контроля.

Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению прикладываются к карте внутреннего финансового контроля с указанием в столбце 11 карты внутреннего финансового контроля.

26. Информация в карту внутреннего финансового контроля заносится должностными лицами, осуществляющими контрольные действия по мере их совершения в хронологическом порядке.

27. Учет и хранение Карт внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов, в соответствии с требованиями делопроизводства, принятыми в Администрации.

VII. Составление отчетности по результатам осуществления

внутреннего финансового контроля

28. На основании данных о выполнении внутреннего финансового контроля, составляются отчеты о результатах внутреннего финансового контроля и представляются в Управление финансов ежеквартально в срок до 5 числа месяца следующего за отчетным кварталом по форме согласно [приложению №](#P445) 2 к настоящему Положению.

29. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного и муниципального финансового контроля.

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

а) на обеспечение применения эффективных контрольных действий в отношении отдельных операций 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;

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

г) на изменение правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также актов, устанавливающих учетную политику субъектов учета;

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

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

ж) на применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам по результатам проведения служебных проверок;

31. Оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего финансового контроля осуществляется Главой.

Приложение № 1

к Положению об осуществлении

внутреннего финансового контроля

КАРТА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

за \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | Коды |
| Наименование главного администратора бюджетных средств | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата |  |
| Наименование бюджета | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Глава по БК |  |
|  |  | по [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=83B017CA605D96310F991223D97587150BD632517F3ECFCE568B7F1E08aD58F) |  |
|  |  |  |  |
|  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование внутренней бюджетной процедуры | Операция | | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Характеристики контрольного действия | | | | Отметка о выполнении |
| Наименование | Код | Метод контроля | Контрольное действие | Вид/Способ контроля | Периодичность/Срок выполнения контрольных действий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Глава муниципального образования «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | |  | Коды |
| Наименование главного администратора бюджетных средств | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Дата |  |
| Наименование бюджета | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Глава по  БК |  |
|  |  | по  [ОКТМО](consultantplus://offline/ref=83B017CA605D96310F991223D97587150BD632517F3ECFCE568B7F1E08aD58F) |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Методы контроля | Количество контрольных действий, проведенных проверок (ревизий) | Количество выявленных недостатков (нарушений) | Сумма бюджетных средств, подлежащая возмещению | Сумма возмещенных бюджетных средств | Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений | Количество принятых мер, исполненных заключений | Количество материалов, направленных в органы государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. Самоконтроль |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Контроль по подчиненности |  |  |  |  |  |  |  |

Глава муниципального образования «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.