УТВЕРЖДЕН

Постановлением администрации

муниципального района

«Оловяннинский район»

№ 187 « 19 » мая 2015 г

**П О Р Я Д О К**

**осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Оловяннинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Оловяннинский район» внутреннего финансового контроля**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального района «Оловяннинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального района «Оловяннинский район» (далее - главный администратор (главный распорядитель)) внутреннего финансового контроля.

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

1.3. Настоящий Порядок устанавливает:

- требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля;

- требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля.

1.4. В целях настоящего Порядка:

- к администраторам средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» относятся подведомственные главному администратору средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» распорядители средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» и подведомственные главному распорядителю (распорядителям) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» получатели бюджетных средств, администраторы доходов бюджета муниципального района «Оловяннинский район», администраторы источников финансирования дефицита бюджета;

- к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения бюджета муниципального района «Оловяннинский район», ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий главного администратора (главного распорядителя) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район».

1. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Термины и определения

2.1.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством, должностными лицами главного администратора (главного распорядителя) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район», организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.1.2. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главным администратором (главным распорядителем) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район», в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.

2.1.3. Контрольное действие – форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подотчетности), мониторинга (далее – методы контроля).

К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), сверка данных, оценка качества выполнения бюджетных процедур.

2.2. Организация внутреннего финансового контроля

2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного администратора (главного распорядителя) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район», исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2.2.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами подразделений главного администратора (администраторов) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район», в соответствии с их должностными регламентами.

Контрольные действия осуществляются в ходе реализации следующих бюджетных процедур:

составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального района «Оловяннинский район», в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составления кассового плана по доходам бюджета муниципального района «Оловяннинский район», расходам бюджета муниципального района «Оловяннинский район» и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района «Оловяннинский район»;

составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;

составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

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

формирования и утверждения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

исполнения бюджетной сметы;

исполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг подведомственными муниципальными учреждениями;

принятия и исполнения бюджетных обязательств;

осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджеты всех уровней, пеней и штрафов по ним;

принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджеты всех уровней, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

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

составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

предупреждения нецелевого и неэффективного использования средств бюджета.

2.2.3. Способы проведения контрольных действий – сплошной и выборочный.

2.2.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район».

2.3. Планирование внутреннего финансового контроля

2.3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля.

2.3.2. В плане внутреннего финансового контроля по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

2.3.3. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляется до начала очередного финансового года. Утверждённые планы внутреннего финансового контроля представляются в Комитет по финансам администрации муниципального района «Оловяннинский район» не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемым мероприятиям по осуществлению внутреннего финансового контроля.

2.3.4. Проведение внутреннего финансового контроля в отношении предмета внутреннего финансового контроля считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

2.3.5. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора (главного распорядителя) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» осуществляется с соблюдением периодичности и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

2.3.6. Самоконтроль осуществляется должностными лицами подразделений главного администратора (главного распорядителя) средств бюджета сплошным образом по совершении ими бюджетных процедур и операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур).

Самоконтроль осуществляется также выборочным способом в сроки, предусмотренные планом внутреннего финансового контроля.

2.3.7. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем подразделения главного администратора (главного распорядителя) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» (иным уполномоченным лицом) и (или) руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (главного распорядителя) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район».

Контроль по уровню подотчетности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственным администратором средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район».

2.3.8. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур подведомственными администраторами и подразделениями главного администратора средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» осуществляется Комитетом по финансам администрации муниципального района «Оловяннинский район».

2.3.9. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур и результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (главного распорядителя) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район».

2.3.10. Мониторинг направлен на своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется до 10 числа месяца, следующего за отчётным кварталом.

2.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

2.4.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.4.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению.

2.4.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» не реже одного раза в квартал. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.4.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

б) об отсутствии оснований применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

г) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков неустранимых нарушений бюджетного законодательства.

2.4.5. Главный администратор средств бюджета муниципального района «Оловяннинский район» вправе установить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

2.4.6. Отчёт по результатам внутреннего финансового контроля представляется в Комитет по финансам администрации муниципального района «Оловяннинский район» ежеквартально не позднее 15 числа первого месяца каждого квартала, годовой - не позднее 1 февраля года следующего за отчётным годом.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля должен включать в себя:

наименование объектов финансового контроля;

темы контрольных мероприятий;

выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения и замечания;

информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, о наказании должностных лиц, допустивших нарушения.