



КАРАР

03 октябрь 2017ч

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ *212*

03 октябрь 2017ч

Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля (Приложение).

2. Опубликовать данное Постановление на официальном сайте администрации сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава сельского поселения



М.М. Шабиев

Порядок
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств
бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района
Уфимский район Республики Башкортостан, главными администраторами
(администраторами) доходов бюджета сельского поселения Миловский
сельсовет муниципального района Уфимский район Республики
Башкортостан, главными администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита бюджета сельского поселения Миловский
сельсовет муниципального района Уфимский район Республики
Башкортостан внутреннего финансового контроля

1. Общие положения

1.1 Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан (далее - главные администраторы (администраторы)) внутреннего финансового контроля

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к:

- организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля;
- оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно главой сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан (далее – глава администрации), который организует и выполняет внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

а) недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

б) повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

в) недопущение (пресечение) нарушений законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих контрактную систему в сфере закупок товаров, работ и услуг для муниципальных нужд.

2.3. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

а) управление рисками полного или частичного недостижения результатов выполнения внутренних бюджетных процедур;

б) оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства, а также неправомερных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главными администраторами и получателями бюджетных средств бюджетных полномочий и эффективность использования бюджетных средств;

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

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с административным регламентом в отношении следующих внутренних процедур:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление кассового плана по доходам и расходам бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

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

формирование и утверждение 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

сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет сельского поселения Миловский сельсовет муниципального района Уфимский район Республики Башкортостан;

процедуры 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, а также инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности

- соблюдения требований к обоснованию закупок и обоснованности закупок;

- соблюдения правил нормирования в сфере закупок;

- обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график;

- применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта;

- соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта;

- своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги;

- соответствия использования поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

2.5. Субъектом внутреннего финансового контроля является глава сельского поселения.

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

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

- авторизация операций, подтверждающая правомочность их совершения;

- сверка данных;

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

- контрольные действия по изучению фактического наличия и состояния

объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), в том числе осмотр, замеры, инвентаризации, пересчет.

2.7. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные действия.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

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.

2.8. К способам проведения контрольных действий относятся:

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (группы операций).

2.9. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и контроль по уровню подведомственности (ведомственный финансовый контроль).

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом главного администратора (администратора) и получателя бюджетных средств путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется главой администрации сельского поселения путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

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.

3. Планирование внутреннего финансового контроля

3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана (карты) внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты

выполнения бюджетных процедур.

3.2. В плане (карте) 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), периодичность ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

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

анализ предметов внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в их отношении контрольных действий, основанный на информации о бюджетных рисках, полученной в соответствии с настоящим Порядком;

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

3.4. Формирование и утверждение планов (карт) внутреннего финансового контроля осуществляются до начала очередного финансового года в порядке, установленном главным администратором.

3.5. В целях определения эффективных методов контроля и контрольных действий, включаемых в планы (карты) внутреннего финансового контроля, подразделение, ответственное за результаты выполнения бюджетных процедур, проводит процедуры идентификации и оценки бюджетных рисков.

3.6. 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, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора (администратора), а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

3.7. Идентификация бюджетных рисков осуществляется по каждой бюджетной процедуре, подлежащей исполнению в очередном финансовом году, на основании анализа актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного, муниципального финансового контроля, отчетов подразделений внутреннего финансового аудита, информации, представленной подведомственными администраторами по запросу, а также анализа отчетов о результатах проведения мониторинга.

3.8. По каждому выявленному бюджетному риску проводится анализ условий и причин наличия такого риска (далее - факторы риска).

3.9. Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер наносимого ущерба, потери

репутации главного администратора (администратора), налагаемых санкций за допущенное нарушение. По каждому критерию определяется шкала оценок риска, имеющая не менее четырех позиций (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий риски).

4. Формирование и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

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

4.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в установленном главным администратором порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

4.3. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) принимает одно из следующих решений:

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

б) об отсутствии оснований для применения мер, указанных в подпункте "а" настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы (карты) внутреннего финансового контроля;

г) о направлении соответствующих материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков не устранимых нарушений бюджетного законодательства.

4.4. Главный администратор (администратор) бюджетных средств вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.