



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ «ГОРОД БИКИН»
Бикинского муниципального района Хабаровского края

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

29.07.2014 № 116
г. Бикин

Об организации внутреннего муниципального финансового контроля в городском поселении «Город Бикин» Бикинского муниципального района Хабаровского края.

В соответствии с Федеральными законами от 23 июля 2013г. № 252-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», от 05 апреля 2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ (в ред. от 02.07.2013) «О закупках товаров, работ, услуг, отдельными видами юридических лиц» и в целях приведения нормативных правовых актов городского поселения «Город Бикин» в соответствие действующему законодательству, администрация городского поселения «Город Бикин»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском поселении «Город Бикин» (далее – Порядок).

2.Общему отделу администрации городского поселения «Город Бикин» (Коростинская Т.Д.) опубликовать настоящее постановление в установленном порядке.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит официальному опубликованию.

Глава городского поселения

В.А. Березовский

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
городского поселения «Город Бикин»
от 29.07 2014 г. № 116

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском поселении «Город Бикин» Бикинского муниципального района Хабаровского края

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в городском поселении «Город Бикин» (далее Порядок) определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского поселения «Город Бикин» (далее - городское поселение), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского поселения (далее - главными администраторами (администраторами) бюджетных средств) внутреннего финансового контроля.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля для главных администраторов (администраторов) бюджетных средств.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый главным администратором (администратором) бюджетных средств, организующим и выполняющим процедуры составления и исполнения бюджета городского поселения, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - бюджетные процедуры).

2.2. Целью внутреннего финансового контроля является обеспечение законности выполнения бюджетных процедур, повышение экономности и рациональности использования бюджетных средств.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного администратора (администраторов) бюджетных средств, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Хабаровского края и органов местного самоуправления регулирующими бюджетные правоотношения, актами главного администратора (администраторов) бюджетных средств, положениями об указанных подразделениях.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими должностными лицами:

- руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) его заместитель, курирующий вопросы осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- главный бухгалтер (заместители главного бухгалтера) главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- должностные лица главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченные на проведение контрольных действий.

2.5. Предметом внутреннего финансового контроля главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств является:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд городского поселения, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем средств бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;
- подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Предметом внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) доходов бюджета городского поселения является соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета городского поселения и подведомственными администраторами доходов бюджета городского поселения.

Предметом внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета городского поселения является соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского поселения.

2.6. Методы и способы внутреннего финансового контроля

2.6.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в форме контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности (далее - методы контроля) путем проведения контрольных действий.

К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе внутренних стандартов, санкционирование операций (действий) по формированию документов, необходимых для вы-

полнения бюджетных процедур, сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

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 при инициации или завершении операции (действия) по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры.

2.6.2. К способам проведения контрольных действий (далее – способы контроля) относятся:

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

2.7. Организация внутреннего финансового контроля

2.7.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Хабаровского края и органов местного самоуправления, регулируемыми бюджетные правоотношения, актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, положениями об указанных подразделениях.

2.7.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами, указанными в пункте 2.4 настоящего Порядка, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих бюджетных процедур:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета городского поселения, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
- составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета городского поселения, расходам бюджета городского поселения и источникам финансирования дефицита бюджета городского поселения;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;
- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского поселения, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

- формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных краевых государственных 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 городского поселения, пеней и штрафов по ним;
- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского поселения, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского поселения;
- процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;
- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

2.7.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, курирующий подразделения, указанные в подпункте 2.7.1 настоящего Порядка, в соответствии с распределением обязанностей.

2.8. Планирование внутреннего финансового контроля.

2.8.1. Формирование плана внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее – план внутреннего финансового контроля) осуществляется по мере необходимости подразделениями, указанными в подпункте 2.7.1 настоящего Порядка.

2.8.2. В плане внутреннего финансового контроля по каждой бюджетной процедуре указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры, периодичности её выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах контроля, периодичности контрольных действий.

2.8.3. Процесс формирования плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ бюджетных процедур и составляющих их операций на необходимость проведения в их отношении контрольных действий, основанный на оценке возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур составления и исполнения бюджета городского поселения, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – бюджетный риск);

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

2.8.4. Сформированный план внутреннего финансового контроля утверждается руководителями главного администратора (администратора) бюджетных средств до начала очередного финансового года.

Порядок формирования и утверждения планов внутреннего финансового контроля устанавливается главным администратором бюджетных средств с учетом требований определенных настоящим Порядком.

2.9. Проведение внутреннего финансового контроля

2.9.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется на основании планов внутреннего финансового контроля.

2.9.2. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом путем санкционирования операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур, в отношении бюджетных процедур, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.9.3. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении бюджетных процедур, совершенных подведомственным распорядителем бюджетных средств, администратором доходов бюджета городского поселения, администратором источников финансирования дефицита бюджета городского поселения, получателем бюджетных средств, путем проведения контрольных действий, указанных в подпункте 2.6.1 настоящего Порядка. Результаты таких контрольных действий оформляются должностным лицом, проводившим контрольные действия, заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.

2.10. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.10.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе внутренних стандартов, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

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

2.10.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств не реже одного раза в квартал.

2.10.4. В случае выявления в результате внутреннего финансового контроля обстоятельств и фактов, свидетельствующих о наличии признаков административного правонарушения (уголовного преступления), влекущего за собой административную (уголовную) ответственность, информация о таких обстоятельствах и фактах незамедлительно представляется руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2.10.5. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств принимает решение:

- о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков, установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;
- об отсутствии оснований для применения мер, указанных во втором абзаце настоящего подпункта;
- о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;
- о направлении информации об обстоятельствах и фактах, указанных в подпункте 2.10.4 настоящего Порядка, и (или) документов, подтверждающих такие факты, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение таких обстоятельств и фактов.

2.10.6. Главный администратор бюджетных средств устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.