

**АДМИНИСТРАЦИЯ
ПОСЕЛЕНИЯ ВОСКРЕСЕНСКОЕ В ГОРОДЕ МОСКВЕ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

03.07.2018 № 47

**Об утверждении Порядка
осуществления внутреннего
финансового контроля
администрацией поселения
Воскресенское**

В соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства Москвы от 27 августа 2014 года № 487-ПП «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», руководствуясь Уставом поселения Воскресенское, администрация поселения Воскресенское

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля администрацией поселения Воскресенское (далее - Порядок), согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Организационному отделу администрации поселения Воскресенское обеспечить официальное опубликование настоящего постановления в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и размещение на официальном сайте.

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на главу администрации поселения Воскресенское Бороденко В.В.

Глава администрации

В.В. Бороденко

**Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля
в администрации поселения Воскресенское**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в администрации поселения Воскресенское (далее - Порядок) определяет правила осуществления внутреннего финансового контроля администрацией поселения Воскресенское.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль направлен на:

2.1.1. Соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета поселения Воскресенское (далее - внутренние стандарты и процедуры).

2.1.2. Подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности бюджета поселения Воскресенское.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях администрации поселения Воскресенское.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно заместителями главы, иными должностными лицами администрации поселения Воскресенское (далее - должностные лица).

2.4. Должностные лица осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

2.4.1. Составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет.

2.4.2. Формирование и утверждение муниципальных заданий для муниципальных учреждений поселения Воскресенское.

2.4.3. Принятие и исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований.

2.4.4. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет поселения Воскресенское, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах).

2.4.5. Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет поселения Воскресенское, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах).

2.4.6. Принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет поселения Воскресенское (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации, законодательством Российской Федерации о страховых взносах).

Федерации о страховых взносах).

2.4.7. Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций.

2.4.8. Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

2.4.9. Исполнение судебных актов по искам администрации поселения Воскресенское.

2.4.10. Распределение лимитов бюджетных обязательств по получателям бюджетных средств.

2.4.11. Осуществление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

2.4.11. Осуществление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

2.4.12. Утверждение методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет поселения Воскресенское, поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета поселения Воскресенское в соответствии с общими требованиями к таким методикам, установленными Правительством Российской Федерации.

2.5. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет заместитель главы администрации поселения Воскресенское в соответствии с распределением обязанностей.

2.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих методов:

2.7.1. Проверка документов, отчетности, представленных в целях выполнения внутренних бюджетных процедур, на соответствие их оформления и (или) указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, достоверности, полноты и обоснованности включенных в них сведений и информации.

2.7.2. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) документов, отчетности, сведений и информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур, исполнении государственных заданий, соблюдении условий, целей и порядка предоставления межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам, бюджетных инвестиций.

2.7.3. Сверка данных.

2.7.4. Подтверждение (согласование) действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - операции).

2.8. К способам осуществления внутреннего финансового контроля относятся:

2.8.1. Сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции.

2.8.2. Выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.9. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих форм:

2.9.1. Контроль по уровню подотчетности - сплошной и (или) выборочный контроль, осуществляемый должностными лицами или наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита структурными подразделениями и (или) должностными лицами администрации поселения Воскресенское в отношении внутренних

бюджетных процедур и операций, в том числе совершенных подведомственными администрации и получателями средств бюджета поселения Воскресенское, администраторами доходов бюджета поселения Воскресенское и администраторами источников финансирования дефицита бюджета поселения Воскресенское, а также в отношении подведомственных бюджетных учреждений поселения Воскресенское.

2.9.2. Контроль по уровню подчиненности - сплошной контроль, осуществляемый заместителем главы, руководителями структурных подразделений администрации поселения Воскресенское, иным уполномоченным лицом в отношении операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.9.3. Самоконтроль - сплошной контроль должностных лиц администрации поселения Воскресенское в отношении совершенных ими внутренних бюджетных процедур на соответствие указанных процедур требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, включая оценку причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операций.

2.9.4. Смежный контроль - сплошной и (или) выборочный контроль, осуществляемый руководителем структурного подразделения администрации поселения Воскресенское в отношении операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений администрации поселения Воскресенское в рамках взаимодействия при осуществлении бюджетных процедур.

2.10. Результаты контроля по уровню подотчетности 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.

2.11. Результаты контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и самоконтроля оформляются:

2.11.1. Внутренним согласованием (визирование документов).

2.11.2. Внешним согласованием (проставлением грифа согласования, справки о согласовании, листа согласования или протокола обсуждения документа).

2.11.3. Санкционированием (авторизацией) операций.

2.11.4. Записями в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

2.12. При подготовке к проведению внутреннего финансового контроля руководитель каждого структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур, формирует перечень операций, в отношении которых необходимо осуществление внутреннего финансового контроля (далее - операции внутреннего финансового контроля).

Операции внутреннего финансового контроля включаются в перечень операций внутреннего финансового контроля с учетом информации, содержащейся в актах аудиторских проверок, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, а также информации, полученной в ходе осуществления внутреннего финансового контроля и аудита.

2.13. Перечень операций внутреннего финансового контроля утверждается заместителями главы администрации поселения Воскресенское до начала очередного финансового года.

2.14. В перечне операций внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичность выполнения операции, должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль за данной операцией (должностные лица, на которых возложены функции по осуществлению внутреннего финансового аудита, в случае осуществления ими внутреннего финансового контроля), а также методы, способы осуществления внутреннего финансового контроля, периодичность проведения выборочного внутреннего финансового контроля, порядок оформления результатов внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций.

2.15. Перечень операций внутреннего финансового контроля подлежит актуализации в

течение финансового года:

2.15.1. По решению заместителя главы администрации поселения Воскресенское.

2.15.2. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, правовые акты города Москвы, поселения Воскресенское регулирующие бюджетные правоотношения, влекущих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

2.16. Информация о выявленных нарушениях и (или) недостатках при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах их возникновения и о предлагаемых мерах для выявления и минимизации рисков совершения нарушений (допущения недостатков) в финансово-бюджетной сфере и рисков несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств (далее - результаты внутреннего финансового контроля) направляются структурным подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, заместителю главы администрации поселения Воскресенское не реже одного раза в квартал.

Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля устанавливается администрацией поселения Воскресенское.

2.17. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля заместителем главы администрации поселения Воскресенское принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

2.17.1. На обеспечение применения эффективных автоматических 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.

2.17.2. На изменение перечня операций внутреннего финансового контроля.

2.17.3. На актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов.

2.17.4. На уточнение прав доступа пользователей к базам данных, ввода и получения информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента, определяющего порядок работы пользователей с информационными системами (ресурсами).

2.17.5. На изменение внутренних стандартов и процедур.

2.17.6. На уточнение прав должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

2.17.7. На устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры.

2.17.8. На проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

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

3. Заключительные положения

3.1. Примерные формы документов, необходимых для осуществления внутреннего финансового контроля, утверждаются администрацией поселения Воскресенское.