



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ТОБОЛЬСКА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

29 декабря 2018 г.

№ 2530

**Об утверждении Порядка
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств
бюджета города Tobolska, главными администраторами
(администраторами) доходов бюджета города Tobolska,
главными администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита бюджета города Tobolska
внутреннего финансового контроля**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ, приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 07.09.2016 №356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях правового регулирования внутреннего финансового контроля Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь статьей 40, 44 Устава города Tobolska:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Tobolska, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Tobolska, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Tobolska внутреннего финансового контроля.

2. Разместить распоряжение на официальном сайте муниципального образования город Tobolsk на портале органов государственной власти Тюменской области (www.tobolsk.admtymen.ru) и администрации города Tobolska (www.admtobolsk.ru).

3. Контроль исполнения настоящего распоряжения возложить на заместителя Главы города, председателя комитета финансов И.А. Нефидова.

Глава города

В.В. Мазур

УТВЕРЖДЕН

распоряжением
Администрации города Тобольска
от 29 декабря 2018 г. № 2530

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Тобольска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Тобольска, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Тобольска внутреннего финансового контроля

Настоящий Порядок регулирует деятельность главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета города Тобольска, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета города Тобольска, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета города Тобольска (далее - главный администратор (администратор) средств бюджета города Тобольска) по осуществлению внутреннего финансового контроля.

I. Осуществление внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета города Тобольска, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры). Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение правовых актов, регулирующих составление и исполнение бюджета города Тобольска, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

б) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска и получателя средств бюджета города Тобольска, исполняющих бюджетные полномочия.

3. Должностные лица подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города Тобольска, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов главному администратору (администратору) средств бюджета города Тобольска, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города Тобольска;

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

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета города Тобольска;

д) составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Тобольска, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета города Тобольска;

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

ж) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

з) исполнение бюджетной сметы;

и) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет города Тобольска, 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);

л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет города Тобольска, 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);

м) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет города Тобольска (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

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

а также инвентаризаций;

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

п) исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам казенных учреждений.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Тюменской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

в) сверка данных;

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

д) иные контрольные действия.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

6. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) 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.

7. К способам проведения контрольных действий относятся:

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).

8. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска.

9. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, а также способах проведения контрольных действий.

10. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

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

11. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

12. Карты внутреннего финансового контроля формируются (актуализируются) с учетом Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденных приказом Министерства Финансов РФ от 07.09.2016 № 356, в срок не позднее 25 декабря каждого текущего года на каждый последующий год.

13. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

14. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска.

15. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

16. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска, путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Тюменской области, регулирующим бюджетные правоотношения, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

17. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

18. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом главным администратором (администратором) средств бюджета города Тобольска в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета города Тобольска, администраторами доходов бюджета города Тобольска и администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Тобольска, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Тюменской области, регулирующим бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором (администратором) средств бюджета города Тобольска информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета города Тобольска, администраторами доходов бюджета города Тобольска и администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Тобольска. 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, в том числе посредством проставления электронной подписи сотрудниками, наделенными полномочиями по подписанию юридически значимых электронных документов в автоматизированной системе "АЦК-финансы".

19. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска.

20. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется каждым главным администратором (администратором) средств бюджета города Тобольска, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором (администратором) средств бюджета города Тобольска порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

21. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным подразделением руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска с установленной руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска периодичностью.

Порядок формирования и сроки направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается главным администратором (администратором) средств бюджета города Тобольска.

22. В течение 10 рабочих дней со дня получения информации о результатах внутреннего финансового контроля руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска

рассматривает ее и принимает решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

а) обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

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

г) уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

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

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

з) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска.

к) установление требований к доведению до сотрудников главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств;

л) совершенствование способов и сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

м) проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств;

н) повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

23. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового контроля, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города Тобольска.