



ПОСТАНОВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ ОВИОРСКОГО КОЖУУНА
РЕСПУБЛИКИ ТЫВА
ТЫВА РЕСПУБЛИКАНЫН ОВУР КОЖУУН
ЧАГЫРГАЗЫНЫН
ДОКТААЛЫ

от « 7 » Октябрь 2015г. № 2/4

с.Хандагайты

Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района, главными администраторами доходов бюджета муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация Овиорского кожууна ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района, главными администраторами доходов бюджета муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Администрации Овиорского кожууна.

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя председателя Администрации Овиорского кожууна по экономике Ооржак О.С.

Председатель Администрации
Овиорского кожууна



С.Д.Куулар

Утвержден
Постановлением Администрации
Овиюрского кожууна
от «7» апреля 2015 № 214

Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района, главными администраторами доходов бюджета муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает общие правила осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального района, главными администраторами доходов бюджета муниципального района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (далее - "главный администратор средств бюджета муниципального района") внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Контрольная деятельность, осуществляемая главным администратором средств бюджета муниципального района в соответствии с настоящим Порядком, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и достоверности результатов.

1.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора средств бюджета муниципального района.

II. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководителем, заместителями руководителя, иными должностными лицами главного администратора средств бюджета муниципального района, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета муниципального района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - "внутренние бюджетные процедуры") и (или) уполномоченными на проведение внутреннего финансового контроля.

2.2. Главный распорядитель средств бюджета муниципального района осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального района по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее - "внутренние стандарты") этим главным распорядителем средств бюджета муниципального района и подведомственными ему получателями средств бюджета муниципального района (в том числе подведомственными получателями субсидий из бюджета муниципального района);

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

Главный администратор доходов бюджета муниципального района осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального района по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета муниципального района.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального района осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального района по источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального района.

2.3. Должностное лицо (должностные лица) финансово-экономических подразделений главного администратора средств бюджета муниципального района осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального района, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета муниципального района;

- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований до главных распорядителей средств бюджета муниципального района;

- составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет; исполнение бюджетной сметы;

- принятие и исполнение бюджетных обязательств;

- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет муниципального района, пеней и штрафов по ним;

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет муниципального района, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет муниципального района;

соблюдение процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

исполнение судебных актов по искам, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений Овиорского кожууна.

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

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Республики Тыва, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

- авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- сверка данных;

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

2.5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.4 настоящего Порядка (далее - "контрольные действия"), применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по подведомственности (далее - "методы контроля").

2.6. К методам проведения контрольных действий относятся:

самоконтроль;

- контроль по уровню подчиненности (подведомственности).

К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.7. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора средств бюджета муниципального района при совершении им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Республики Тыва, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение

операции.

2.8. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем, заместителем руководителя и (или) руководителем финансово-экономического подразделения главного администратора средств бюджета муниципального района (иным уполномоченным лицом) в процессе исполнения должностных обязанностей путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) осуществляемых подчиненными должностными лицами.

В ходе указанных мероприятий обеспечивается контроль своевременности и правомерности выполнения подчиненными должностными лицами операций и действий, реализующих бюджетные полномочия главного администратора средств бюджета муниципального района.

2.9. При наличии недостатков (нарушений) должностными лицами главного администратора средств бюджета муниципального района, осуществляющими самоконтроль и контроль по уровню подчиненности, принимаются исчерпывающие меры по их устранению.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые предусмотрено применение мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района не позднее следующего рабочего дня за днем обнаружения нарушений для принятия решений о проведении служебных проверок, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, об устранении выявленных нарушений (в том числе возмещении причиненного ущерба виновными должностными лицами).

2.10. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом должностным лицом (должностными лицами) финансово-экономическим и иных подразделений главного администратора средств бюджета муниципального района в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями субсидий из бюджета), администраторами доходов бюджета муниципального района и администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального района (далее - "проверяемые организации"), путем проведения плановых и внеплановых проверок.

2.11. Плановые проверки проводятся в соответствии с планом ведомственного финансового контроля на очередной финансовый год, в котором указываются тема проверки, объект проверки, вид проверки, проверяемый период, месяц (квартал) начала и срок проведения проверки.

Внеплановые проверки проводятся при наличии информации о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации, Республики Тыва и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, на основании приказа руководителя (заместителя руководителя) главного администратора средств бюджета муниципального района о назначении проверки.

2.12. В ходе проверки могут проводиться контрольные действия по изучению: учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных

документов проверяемой организации;

полноты, своевременности и правильности отражения совершенных проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического и синтетического учета, эффективности и рациональности использования денежных средств и материальных ценностей;

организации и состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности в проверяемой организации;

фактического наличия денежных средств и материальных ценностей, обеспечения их сохранности;

реализации мер по устранению нарушений и недостатков, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

2.13. Результаты проверки оформляются актом и должны подтверждаться документами, результатами контрольных действий, объяснениями должностных лиц проверенной организации и другими материалами проверки.

2.14. Материалы проверки, проведенной при осуществлении контроля по подведомственности, представляются для рассмотрения руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств бюджета муниципального района в течение 10 рабочих дней после завершения проверки.

По итогам их рассмотрения руководитель (заместитель руководителя) главного администратора средств бюджета муниципального района в течение 5 рабочих дней принимает решение:

о направлении предложений проверенной организации о необходимости устранения выявленных нарушений и недостатков, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

о направлении материалов в Службу по финансово-бюджетному Ресурсу Тыва в случае выявления проверкой действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения в части бюджетного законодательства Российской Федерации;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае выявления проверкой действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения, преступления.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом (должностными лицами) финансово-экономического подразделения главного администратора средств бюджета муниципального района в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка

ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета муниципального района.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения анализ составле ния главным администратором средств бюджета муниципального района подведомственными ему получателями средств бюджета муниципального район (далее - "объекты аудита"), бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета оценки экономности и результативности расходования средств бюджета муниципального района для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей.

3.3. В случае выявления по результатам осуществления внутреннего финансового аудита замечаний, предложений и рекомендаций по вопросам организации бюджетного учета, обеспечения полноты и достоверности бюджетной отчетности, осуществления объектом аудита бюджетных расходов, уполномоченным должностным лицом главного администратора средств бюджета муниципального района составляется заключение.

3.4. Заключение в течение 10 рабочих дней после его составления представляется для рассмотрения руководителю главного администратора средств бюджета муниципального района.

По итогам рассмотрения заключения руководителем главного администратора средств бюджета муниципального района в течение 5 рабочих дней принимается решение об устранении замечаний, реализации предложений и рекомендаций, направленных на повышение качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, повышения экономности и результативности использования бюджетных средств, а также эффективности внутреннего финансового контроля.