УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации Невьянского городского округа

от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 2021 № \_\_\_\_ - п

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа

1. Настоящий Порядок устанавливает процедуры осуществления в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа внутреннего процесса соблюдения требований к исполнению бюджетных полномочий, установленных правовыми актами и регулирующих бюджетные правоотношения (далее - внутренний финансовый контроль).

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами администрации Невьянского городского округа, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

3. Внутренний финансовый контроль направлен на:

1) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

2) подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

3) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

4) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

4. Предметом внутреннего финансового контроля являются внутренние бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по оформлению документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

5. Должностные лица администрации Невьянского городского округа осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление в Финансовое управление администрации Невьянского городского округа документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление в Финансовое управление администрации Невьянского городского округа документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета;

4) составление и направление в Финансовое управление администрации Невьянского городского округа документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств местного бюджета;

5) составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет;

6) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений Невьянского городского округа;

7) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований и исполнение бюджетных обязательств;

8) исполнение полномочий главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета и главного администратора (администратора) доходов местного бюджета;

9) 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;

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

11) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию, а также судебных актов и решений налогового органа о взыскании налога, сбора, страхового взноса, пеней и штрафов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений Невьянского городского округа;

12) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита местного бюджета в местный бюджет), пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

13) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, 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);

14) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в местный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

15) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

16) осуществление действий, предусмотренных правовыми актами Невьянского городского округа о предоставлении субсидий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

17) осуществление действий, предусмотренных правовыми актами Невьянского городского округа о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

18) осуществление предусмотренных правовыми актами Невьянского городского округа о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита местного бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

6. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа.

Карту внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа составляет старший инженер по внутреннему финансовому аудиту и антимонопольному комплаенсу администрации Невьянского городского округа.

В карте внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа по каждому отражаемому 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, способах и формах проведения внутреннего финансового контроля и периодичности контрольных действий.

Карта внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа утверждается постановлением главы Невьянского городского округа.

7. Актуализация карты внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа проводится:

1) при принятии решения главой Невьянского городского округа о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа;

2) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, Свердловской области и муниципальные правовые акты Невьянского городского округа, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющие необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

8. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями, иными должностными лицами структурных подразделений администрации Невьянского городского округа, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры, с соблюдением периодичности, методов внутреннего финансового контроля, способов внутреннего финансового контроля, форм проведения внутреннего финансового контроля.

Должностные лица структурных подразделений администрации Невьянского городского округа осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями.

Руководители структурных подразделений администрации Невьянского городского округа:

организуют внутренний финансовый контроль в соответствии с перечнем бюджетных процедур, а также входящих в их состав операций, подлежащих внутреннему финансовому контролю в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа;

осуществляют контроль за соблюдением периодичности, методов, способов и форм внутреннего финансового контроля, указанных в карте внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа;

принимают меры по устранению выявленных нарушений незамедлительно после осуществления процедуры внутреннего финансового контроля;

готовят предложения о применении мер дисциплинарной ответственности к должностным лицам, допустившим нарушения.

9. К методам внутреннего финансового контроля относятся самоконтроль, контроль по уровню подчиненности.

Самоконтроль осуществляется должностным лицом администрации Невьянского городского округа путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Свердловской области, муниципальным правовым актам Невьянского городского округа, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам, процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем структурного подразделения администрации Невьянского городского округа путем авторизации (подтверждения (согласования)) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

10. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, к которым относятся:

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Свердловской области, муниципальных правовых актов Невьянского городского округа, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур;

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

3) сверка данных.

11. Контрольные действия при проведении внутреннего финансового контроля осуществляются следующими способами:

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

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

12. 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 осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

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

Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении администрации Невьянского городского округа должностным лицом, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур по форме, указанной в приложении № 1.

Записи в журнал внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

14. Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в структурном подразделении администрации Невьянского городского округа в течение трех лет.

15. Надежность осуществления внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа оценивается старшим инженером по внутреннему финансовому аудиту и антимонопольному комплаенсу администрации Невьянского городского округа в ходе проведения аудиторских мероприятий.

16. По итогам аудиторского мероприятия старший инженер по внутреннему финансовому аудиту и антимонопольному комплаенсу администрации Невьянского городского округа подготавливает рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа.

Рекомендации могут быть направлены на:

1) 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;

2) актуализацию карты внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

3) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий администрации Невьянского городского округа;

4) уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

5) изменение внутренних стандартов и процедур, в том числе учетной политики администрации Невьянского городского округа;

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

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

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

9) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений администрации Невьянского городского округа;

10) установление требований к доведению до должностных лиц администрации Невьянского городского округа информации, необходимой для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

В случае выявления по результатам внутреннего финансового контроля бюджетных нарушений, за которые установлена ответственность Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере, за которые Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность, информация о таких правонарушениях направляется в Финансовое управление администрации Невьянского городского округа.

Проведение внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе локальных актов администрации, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Приложение № 1

к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях администрации Невьянского городского округа

ЖУРНАЛ

ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

ЗА 20\_\_ ГОД

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование структурного подразделения администрации Невьянского городского округа)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Номер строки | Дата осуществления контроля | Должности, Ф.И.О. лица, осуществляющего внутренний финансовый контроль | Период осуществления внутреннего финансового контроля | Предмет внутреннего финансового контроля | Номер и дата документа - предмета внутреннего финансового контроля | Результаты внутреннего финансового контроля | Причины возникновения нарушения | Подпись лица, осуществляющего внутренний финансовый контроль | Меры, принятые для устранения нарушения | Отметка об ознакомлении  с результатами внутреннего финансового контроля /должность ответственного лица/ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |