



**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
ДУМЫ КАСИМОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

23 декабря 2024 года

№ 55

Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Думе Касимовского муниципального округа

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», руководствуясь Уставом Касимовского муниципального округа Рязанской области:

1. Утвердить Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Думе Касимовского муниципального округа (прилагается).
2. Обязанности по осуществлению внутреннего финансового контроля в Думе Касимовского муниципального округа возложить на лицо, осуществляющее ведение бухгалтерского учета и отчетности в Думе Касимовского муниципального округа.
3. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель Думы Касимовского
муниципального округа

И.И. Ганина

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Думе Касимовского муниципального округа

I. Общие положения

1. Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Думе Касимовского муниципального округа устанавливает правила осуществления внутреннего финансового контроля в Думе Касимовского муниципального округа (далее – Порядок).

2. Порядок подготовлен в целях осуществления Думой Касимовского муниципального округа полномочий главного администратора бюджетных средств (далее – ГАБС) согласно статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и разработан в соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191, иных законодательных и нормативных правовых актов.

II. Основные термины и понятия

1. Внутренний финансовый контроль – контроль, осуществляемый субъектами внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных полномочий Думы Касимовского муниципального округа как главного администратора бюджетных средств, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а так же на организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Бюджетные процедуры - процедуры составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности Думы Касимовского муниципального округа и ведения бюджетного учета.

3. Предметом внутреннего финансового контроля является совокупность финансовых и хозяйственных операций, осуществляемых Думой Касимовского муниципального округа в рамках закрепленных бюджетных полномочий, и действия должностных лиц, реализующих бюджетные полномочия Думы Касимовского

муниципального округа – главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС).

4. Объект контроля – Дума Касимовского муниципального округа как главный администратор бюджетных средств.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно лицом, на которого возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Думе Касимовского муниципального округа (далее – бухгалтер), организующим и выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Касимовского муниципального округа Рязанской области (далее – бюджет), ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

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

б) проведение мер по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

3. Бухгалтер осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии с его должностными обязанностями, закрепленными за ним полномочиями, в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в финансово-казначейское управление администрации Касимовского муниципального округа, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов в финансово-казначейское управление администрации Касимовского муниципального округа, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам главных распорядителей бюджетных средств бюджета;

в) составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

г) исполнение бюджетной сметы;

д) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

е) 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; обязательства Думы Касимовского муниципального округа (наличие, причины образования, своевременность погашения задолженности); трудовые отношения с работниками (порядок оформления распоряжений, правила начисления заработной платы, назначения пенсий и пособий, порядок рассмотрения трудовых споров, соблюдение норм трудового законодательства); проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций; применяемые информационные технологии (возможности прикладного программного обеспечения, степень их использования, режим работы, эффективность использования, автоматизированная проверка целостности и непротиворечивости данных и пр.);

ж) составление и представление бюджетной, налоговой и статистической отчетности.

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

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

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

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур

д) иные контрольные действия.

5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 9 настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (далее - методы контроля).

6. 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 бухгалтера. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием бухгалтера.

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 (приложение № 1), в которой 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 контроля и периодичности контрольных действий.

9. 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.

10. Утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется председателем Думы Касимовского муниципального округа.

11. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится по мере необходимости:

а) при принятии главой муниципального образования решения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

12. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет председатель Думы Касимовского муниципального округа.

13. Внутренний финансовый контроль в Думе Касимовского муниципального округа осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в карте внутреннего финансового контроля.

14. Самоконтроль осуществляется бухгалтером сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным инструкциям, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

15. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом главой муниципального образования путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых бухгалтером.

16. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах 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 (приложение № 2).

17. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в течение 5 лет, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

18. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются 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 ГАБС;

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;

д) изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики ГАБС;

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 главного администратора бюджетных средств.

19. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов внешнего финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю ГАБС.

20. ГРБС вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (приложение № 3).

III. Ответственность

1. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения по ведению внутреннего финансового контроля несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

Приложение № 1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля в Думе Касимовского
муниципального округа

«Утверждаю»

председатель Думы Касимовского
муниципального округа

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.

КАРТА
внутреннего финансового контроля
на _____ год

Дума Касимовского муниципального округа

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
в Думе Касимовского муниципального округа

Журнал
учета внутреннего финансового контроля в Думе Касимовского муниципального округа
за 20__ год

Дата проведения контрольного действия	Наименование внутренней бюджетной процедуры и операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (замещаемая должность, Ф.И.О.)	Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия (замещаемая должность, Ф.И.О.)	Метод контроля и наименование контрольного действия	Результаты контрольного действия (выявленные недостатки и нарушения)	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении выявленных нарушений (недостатков)
	Бюджетная процедура							
	Операция							
	Операция							
	Бюджетная процедура							
	Операция							
	Операция							

В настоящем журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Председатель Думы Касимовского муниципального округа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«_____» _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля
в Думе Касимовского муниципального округа

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля в Думе Касимовского муниципального округа
по состоянию на «__» _____ 20__ года

№№ пп	Количество выполненных контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств		Количество		Количество материалов, направленных в орган внутреннего муниципального финансового контроля, правоохранительные органы
			подлежащая восстановлению	восстановленная в связи с выявленными нарушениями	предложенных мер по устранению недостатков (нарушений)	принятых мер	

Председатель Думы Касимовского муниципального округа _____
(подпись) (расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.