|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| БАШKОРТОСТАН РЕСПУБЛИКАҺЫАуырғазы районы муниципаль районының Нуғаҙаҡ ауыл советы ауыл биләмәhе Хакимиәте 453499, Ауырғазы районы, Татар Нуғаҙаk ауылы |  | РЕСПУБЛИКА БАШКОРТОСТАНАдминистрация сельского поселения Нагадакский сельсовет муниципального района Аургазинский район453499, Аургазинский район, д.Татарский Нагадак, т. 2-95-31 |

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.09. 2016 г. №38

**«Об утверждении Порядка об осуществлении**

**внутреннего финансового контроля»**

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, руководствуясь Постановлением Правительства Республики Башкортостан от 20.02.2014 г.

№ 65, и в целях повышения эффективности системы внутреннего финансового контроля и качества управления средствами бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсоветмуниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан,

п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P36) осуществления главными распорядителями средств бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсоветмуниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, главными администраторами доходов бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации

сельского поселения

Нагадакский сельсовет Р.Н.Баязитов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Приложение к постановлению главы администрации сельского поселения Нагадакский сельсовет МР Аургазинский район от «14»сентября 2016г. №38 |

**ПОРЯДОК осуществления главными распорядителями средств бюджета**

 **сельского поселения Нагадакский сельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, главными администраторами доходов бюджета сельского поселения Нагадакский сельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения Нагадакский сельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля**

1. **Общие положения**

1.1. Настоящий порядок определяет правила осуществления главными распорядителями средств бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсоветмуниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, главными администраторами доходов бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан внутреннего финансового контроля.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает к:

организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля;

оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля;

составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

1.4. В целях настоящего Порядка:

к администраторам средств бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан относятся подведомственные главному распорядителю средств бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан получатели бюджетных средств;

к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий главного администратора средств бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан; под бюджетным риском понимается возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур.

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

**Термины и определения**

2.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый руководством, должностными лицами главного администратора организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главными администраторами в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.

2.3. Контрольное действие – форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подотчетности), мониторинга (далее – методы контроля).

 К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), сверка данных, оценка качества выполнения бюджетных процедур.

2.4. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные: визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации, автоматические - осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц, смешанные- с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

 **3. Организация внутреннего финансового контроля**

3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного администратора средств бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район, положениями об указанных подразделениях.

3.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами главного администратора, указанных в пункте 3.1 настоящего Порядка, в соответствии с их должностными регламентами.

Контрольные действия осуществляются в ходе реализации следующих бюджетных процедур:

составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проект бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление кассового плана по доходам и расходам бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан, и источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан;

 составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

 составление и направление документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

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

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет сельского поселенияНагадакскийсельсовет муниципального района;

процедуры ведения 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;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

3.3. Способы проведения контрольных действий – сплошной и выборочный.

3.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора.

**4. Планирование внутреннего финансового контроля**

4.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана (карты) внутреннего финансового контроля руководителем, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур.

4.2. В плане (карте) внутреннего финансового контроля по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

4.3. Процесс формирования плана (карты) внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

анализ предмета внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в их отношении контрольных действий, основанный на информации о бюджетных рисках, полученной в соответствии с настоящим Порядком;

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

4.4. Формирование и утверждение планов (карт) внутреннего финансового контроля осуществляются до начала очередного финансового года в порядке, установленном главным администратором.

4.5. В целях определения эффективных методов внутреннего финансового контроля и контрольных действий, включаемых в планы (карты) внутреннего финансового контроля, подразделение, указанное в пункте 4.1 настоящего Порядка, проводит процедуры идентификации и оценки бюджетных рисков.

4.6. Проведение внутреннего финансового контроля в отношении предмета внутреннего финансового контроля считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

4.7. Идентификация бюджетных рисков осуществляется по каждой бюджетной процедуре, подлежащей исполнению в очередном финансовом году, на основании анализа актов, заключений, представлений и предписаний органов муниципального финансового контроля, информации, представленной подведомственными администраторами по запросу, а также анализа отчетов о результатах проведения мониторинга.

4.8. По каждому выявленному бюджетному риску проводится анализ условий и причин наличия такого риска (далее - факторы риска).

4.9. Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующего ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации главного администратора, налагаемых санкций за допущенное нарушение. По каждому критерию определяется шкала оценок риска, имеющая не менее четырех позиций (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий).

Порядок идентификации и оценки бюджетных рисков устанавливается в соответствии с методикой, утверждаемой правительственной комиссией Республики Башкортостан по вопросам эффективного и целевого использования средств бюджета Республики Башкортостан.

4.10. Результаты оценки бюджетных рисков прилагаются к плану (карте) внутреннего финансового контроля.

 4.11. Финансово-экономическое подразделение главного администратора обобщает информацию о бюджетных рисках, сформированную при планировании внутреннего финансового контроля, и осуществляет ведение реестра наиболее значимых бюджетных рисков (далее - реестр бюджетных рисков). По результатам систематизации в целях уменьшения наиболее значимых бюджетных рисков финансово-экономическое подразделение главного администратора представляет руководителю (заместителю руководителя) главного администратора предложения по:

совершенствованию (формированию) правовых актов главного администратора (администратора) и приведению их в соответствие с положениями бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

включению автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранению недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации, исключению неэффективных автоматических контрольных действий;

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

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

уточнению вопросов ведения учетной политики администраторами;

уточнению прав по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также прав доступа к активам и записям;

вопросам ведения кадровой политики, в том числе связанных с устранением конфликта интересов, в отношении подразделений, указанных в [пункте 3.1](#P72) настоящего Порядка;

устранению иных факторов рисков.

Предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков и реестр бюджетных рисков подлежат рассмотрению и принятию по ним решений руководителем (заместителем руководителя) главного администратора.

Пересмотр реестра бюджетных рисков проводится с периодичностью не реже одного раза в год.

4.12. Информация о проведении оценки бюджетных рисков, реестр бюджетных рисков размещаются на официальных сайтах главного администратора с правом доступа к ним должностных лиц главного администратора (администратора).

**5. Проведение внутреннего финансового контроля**

5.1. Внутренний финансовый контроль главного администратора осуществляется с соблюдением периодичности и способов контроля, установленных в планах (картах) внутреннего финансового контроля.

5.2. Самоконтроль осуществляется должностными лицами главного администратора сплошным образом по совершении ими бюджетных процедур и операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур).

Самоконтроль осуществляется также выборочным способом в сроки, предусмотренные планом (картой) внутреннего финансового контроля.

5.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора).

Контроль по уровню подотчетности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственным администратором (подотчетным подразделением главного администратора (администратора)).

5.4. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур подведомственными администраторами и (или) подразделениями главного администратора осуществляется финансово-экономическим подразделением главного администратора.

5.5. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур и результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым руководителю (заместителю руководителя) главного администратора.

5.6. Мониторинг направлен на своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется в порядке, установленном главным администратором.

**6. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля**

6.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора, недостатки при исполнении бюджетных процедур, а также сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

6.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в установленном главным администратором порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

6.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств районного бюджета не реже одного раза в квартал. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель (заместитель руководителя) главного администратора принимает одно из следующих решений:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

б) об отсутствии оснований для применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

г) о направлении материалов в финансовое управление администрации муниципального образования Аургазинский район, правоохранительные органы в случае наличия признаков не устраняемых нарушений бюджетного законодательства.

6.5. Главный администратор вправе установить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

**7. Формирование и представление органу государственного**

**Финансового контроля годовой (квартальной) отчетности**

**о результатах внутреннего финансового контроля**

12.1. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового контроля представляется в Министерство финансов Республики Башкортостан в устанавливаемые им сроки.

12.2. Финансовое управление администрации муниципального района Аургазинский район Республики Башкортостан проводит анализ осуществления главными администраторами внутреннего финансового контроля в порядке, установленном Министерством финансов Республики Башкортостан.