

## Положение

### об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в МКУ "Комитет по К и ДМ" Администрации МО "Кабанский район" РБ

#### I. Общие положения

1. Настоящее Положение разработано в целях организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в МКУ "Комитет по К и ДМ" Администрации МО "Кабанский район" РБ (далее - МКУ "Комитет по К и ДМ") с учетом положений:

- [статьи 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- [Правил](#) осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 17 марта 2014 г. N 193.

- Постановления МО «Кабанский район» от 29.11.2016г. №1219 «О внесении изменений в Постановление Администрации МО «Кабанский район» от 10.07.2014г. № 1778 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Кабанский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Кабанский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Кабанский район» (их уполномоченными должностными лицами) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

1.2. Положение определяет основные цели, принципы и задачи внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в МКУ "Комитет по К и ДМ".

1.3. В настоящем Положении применяются следующие общие понятия:

а) внутренние бюджетные процедуры - внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

б) операции - действия, проводимые должностными лицами по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

в) контрольное подразделение – ответственное лицо по вопросам внутреннего контроля и аудита МКУ "Комитет по К и ДМ";

г) структурные подразделения – централизованная бухгалтерия, отделы МКУ "Комитет по К и ДМ"

1.4. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит основываются на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и системности.

1.5. Настоящий Положение определяет правила осуществления МКУ "Комитет по К и ДМ" Администрации МО "Кабанский район" РБ и его подведомственными учреждениями, внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего

финансового аудита.

## 2. Внутренний финансовый контроль

2.1. Внутренний финансовый контроль - процесс, осуществляемый руководителем (заместителями руководителя) МКУ "Комитет по К и ДМ", иными должностными лицами структурных подразделений МКУ "Комитет по К и ДМ", организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.2. Целями осуществления внутреннего финансового контроля являются:

а) соблюдение установленных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

б) подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

а) оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

б) повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

2.4. Субъекты внутреннего финансового контроля - руководитель, заместители руководителя, должностные лица структурных подразделений (отделов) МКУ "Комитет по К и ДМ", уполномоченные в соответствии с должностными регламентами на выполнение внутренних бюджетных процедур, контрольное подразделение (уполномоченное лицо), уполномоченное в соответствии с должностным регламентом на планирование и организацию внутреннего финансового контроля в МКУ "Комитет по К и ДМ".

2.5. Должностные лица структурных подразделений МКУ "Комитет по К и ДМ" осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Кабанский район» документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов МКУ "Комитет по К и ДМ", как главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

в) составление и представление в МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Кабанский район» документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи МКУ "Комитет по К и ДМ", как главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

д) составление и направление документов в МКУ «Финансовое управление Администрации МО «Кабанский район», необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

- е) доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств;
- ж) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет;
- з) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
- и) составление и исполнение бюджетной сметы;
- к) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- л) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет МО «Кабанский район», пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле);
- м) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в 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, законодательством Российской Федерации о таможенном деле);
- н) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет МО «Кабанский район» (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле);
- о) ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- п) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;
- р) обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;
- с) исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета МО «Кабанский район» по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;
- т) использование бюджетных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета.

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

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

2.7. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические (с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц) и смешанные.

2.8. К способам проведения контрольных действий относятся:

- а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.9. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности, смежного контроля (далее - методы контроля).

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом структурного подразделения МКУ "Комитет по К и ДМ", ответственного за выполнение бюджетных процедур, путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) МКУ "Комитет по К и ДМ" и (или) руководителем структурного подразделения путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций выборочным способом.

Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения МКУ "Комитет по К и ДМ" (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений МКУ "Комитет по К и ДМ".

### 3. Порядок формирования, актуализации и утверждения карт внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, утвержденной руководителем (заместителем руководителя) каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур ([Приложение 1](#)).

3.2 В карте внутреннего финансового контроля по каждой бюджетной процедуре 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 и способах контроля, периодичности контрольных действий.

3.3. Процесс формирования 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.

3.4. Карта внутреннего финансового контроля формируется и утверждается до начала очередного финансового года. Уточнение карт внутреннего финансового контроля необходимо проводить:

а) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) МКУ "Комитет по К и ДМ", как главного администратора (администратора) бюджетных средств, о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

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

3.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

3.7. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) МКУ "Комитет по К и ДМ".

22. 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 журналах внутреннего финансового контроля.

## 4. Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля

4.1. 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 журналах учета нарушений по результатам внутреннего финансового контроля (далее - журналы).

4.2. Ведение журналов осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур. Ответственный за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в централизованной бухгалтерии является главный бухгалтер.

4.3. Журналы оформляются по утвержденной форме ([Приложение N 2](#)).

4.4. Записи в журналы вносятся по мере осуществления контрольных действий в хронологическом порядке.

4.5. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется путем занесения записей в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля на основании информации, полученной от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

4.6. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в электронном виде, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

4.7. Внесение записей в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля осуществляется по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

4.8. По завершении года сводный регистр (журнал) внутреннего финансового контроля распечатывается и брошюруется в хронологическом порядке должностным лицом, ответственным за ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля, председателем.

4.9. Хранение журналов учета нарушений по результатам внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

## 5. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

5.1. Руководители (иные уполномоченные лица) структурных подразделений МКУ "Комитет по К и ДМ", ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, ежеквартально, не

позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в контрольное подразделение журналы учета нарушений по результатам внутреннего финансового контроля.

5.2. На основании журналов учета нарушений по результатам внутреннего финансового контроля контрольное подразделение формирует отчет о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии с установленной формой ([Приложение N 3](#)) и направляет на рассмотрение руководителю (заместителю руководителя) МКУ "Комитет по К и ДМ".

5.3. По итогам рассмотрения отчета руководителем (заместителем руководителя) МКУ "Комитет по К и ДМ" принимается решение, направленное:

- а) на 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) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;
- в) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий МКУ "Комитет по К и ДМ";
- г) на 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) на изменение внутренних стандартов и процедур;
- е) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
- ж) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- з) на проведение служебных проверок и применение дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений МКУ "Комитет по К и ДМ".

