



**УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

ПРИКАЗ

от 09.01.2018 г.

№ 1/01-03

г. Апшеронск

**Об утверждении Порядка осуществления управлением
образования администрации муниципального образования
Апшеронский район внутреннего финансового контроля**

Руководствуясь положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 года № 356 постановлением администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 декабря 2013 года № 1908 «О порядке осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок осуществления управлением образования администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля.

2. Признать утратившими силу:
приказ управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 сентября 2015 года № 1217/01-03 «Об утверждении Порядка осуществления управлением образование администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

приказ управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 28 апреля 2017 года № 701-1/01-03 «О внесении изменений в приказ управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район от 24 сентября 2015 года № 1217/01-03 «Об утверждении Порядка осуществления управлением образование администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

4. Приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2018 года.

Начальник управления образования



Н.Е.Щеблыкина

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу управления образования
администрации муниципального
образования Апшеронский район
от 09.01.2018 г. № /01-03

ПОРЯДОК
осуществления управлением образования администрации муниципального
образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля

I. Общие положения

1. Настоящий порядок определяет правила осуществления управлением образования администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Управление образования) внутреннего финансового контроля.

2. Настоящий Порядок устанавливает:

 требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

 требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

 требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

3. В целях настоящего Порядка к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения районного бюджета, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий Управления образования.

4. В целях настоящего Порядка под бюджетным риском понимается возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

Термины и определения

1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством, должностными лицами Финансового управления, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленные на:

 соблюдение установленных в соответствии с 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;

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

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;

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 источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

2. Предмет внутреннего финансового контроля – бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые должностными лицами Управления образования в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.

3. Контрольное действие – форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (далее – методы контроля).

К контрольным действиям относятся:

проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения (визирование документа вышестоящим должностным лицом);

сверка (сравнение) данных из разных источников информации (сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками).

4. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

Организация внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отделах Управления образования, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, муниципальными правовыми актами муниципального образования Апшеронский район, регулируемыми бюджетные правоотношения, Положениями об указанных отделах.

2. Контрольные действия осуществляются непрерывно начальником Управления образования (заместителем начальника), иными должностными лицами Управления образования и /или подведомственными ему учреждениями, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

Должностные лица осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

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

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

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

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

- составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

- составление и исполнение бюджетной сметы;

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

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

- принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в районный бюджет;

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;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

3. 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).

4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет заместитель начальника Управления образования.

Планирование внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

2. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляются в соответствии с приложениями № 1, 2 к настоящему Порядку.

Проведение внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль в отделах Управления образования осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

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

3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом начальником Управления образования (заместителем начальника)

путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

4. 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 регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

5. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется работниками муниципального казенного учреждения Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования», (в каждом отделе, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Должностными лицами, муниципального казенного учреждения Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования», ответственными за ведение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля, являются начальники соответствующих отделов.

Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке указываются: наименование отдела муниципального казенного учреждения Апшеронского района Краснодарского края «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее- МКУ «ЦБУО»), название и порядковый номер папки (дела), отчетный период (год, квартал (месяц), количество листов в папке (деле).

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

Соблюдение требований к хранению журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

1. Заместителем начальника Управления образования проводится анализ организации и осуществления в МКУ «ЦБУО» внутреннего финансового

контроля в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации и настоящего Порядка на основании отчетов о результатах внутреннего финансового контроля, составляемых на основании сведений, включаемых в журналы учета результатов внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля.

2. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля составляются нарастающим итогом с начала текущего года по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку 1 раз в полугодие, до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, на бумажном носителе.

3. Итоги рассмотрения отчетов о результатах внутреннего финансового контроля ежегодно представляются начальнику Управления образования для принятия им решений с указанием сроков их выполнения, направленных:

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;

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;

на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий;

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;

на изменение внутренних стандартов и процедур;

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

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

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

на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

на совершенствование способов и сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные

правоотношения, а также положений законов, иных нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств;

повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

4. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район, Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район и отчетах внутреннего финансового аудита.

Начальник управления образования



Н.Е.Щеблыкина