РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Администрация Каменского района Алтайского края

# **П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

**26.12.2017 № 1376 г. Камень - на - Оби**

|  |
| --- |
| Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, бюджета городского поселения, главными администраторами доходов районного бюджета, бюджета городского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета, бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Каменского района Алтайского края и города Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края |

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 100 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», статьей 45 Устава муниципального образования Каменский район Алтайского края,

П О С Т А Н О В Л Я Ю:

1.Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, бюджета городского поселения, главными администраторами доходов районного бюджета, бюджета городского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета, бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Каменского района Алтайского края и города Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края (прилагается).

2.Признать утратившим силу постановление Администрации района от 19.09.2014 № 266 «Об утверждении Порядка 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, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Каменского района».

3.Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

4.Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава района Ф.Н. Найден

УТВЕРЖДЕН постановлением Администрации района

от № №

**П О Р Я Д О К**

**осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, бюджета городского поселения, главными администраторами доходов районного бюджета, бюджета городского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета, бюджета городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Каменского района Алтайского края и города Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает общие правила осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Каменский район Алтайского края (далее – «районный бюджет»), главными распорядителями средств бюджета муниципального образования город Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края (далее – «бюджет городского поселения»), главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами доходов бюджета городского поселения, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета (далее – «главный администратор средств районного бюджета»), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского поселения (далее – «главный администратор средств бюджета городского поселения»), внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также ведомственного контроля в сфере закупок.

1.2. Контрольная деятельность, осуществляемая главным администратором средств районного бюджета, бюджета городского поселения в соответствии с настоящим Порядком, основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и достоверности результатов.

1.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля в сфере закупок несут руководители главных администраторов средств районного бюджета и бюджета городского поселения.

1.4. Главные администраторы средств районного бюджета и бюджета городского поселения обязаны предоставлять комитету администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля в сфере закупок.

**2. Организация и осуществление внутреннего финансового контроля и ведомственного контроля в сфере закупок**

2.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководителем, заместителями руководителя, иными должностными лицами главных администраторов средств районного бюджета и бюджета городского поселения организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения районного бюджета и бюджета городского поселения, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – «внутренние бюджетные процедуры») и (или) уполномоченными на проведение внутреннего финансового контроля.

2.2. Главные распорядители средств районного бюджета и бюджета городского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на:

соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения районного бюджета, бюджета городского поселения по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Каменского района Алтайского края, города Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – «внутренние стандарты») этими главными распорядителями средств районного бюджета, бюджета городского поселения и подведомственными им получателями средств районного бюджета (в том числе подведомственными получателями субсидий из районного бюджета), бюджета городского поселения;

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

Главные администраторы доходов районного бюджета, бюджета городского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения районного бюджета, бюджета городского поселения по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами доходов районного бюджета, бюджета городского поселения.

Главные администраторы источников финансирования дефицита районного бюджета, бюджета городского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения районного бюджета, бюджета городского поселения по источникам финансирования дефицита районного бюджета, бюджета городского поселения составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета, бюджета городского поселения.

2.3. Должностные лица главных администраторов доходов средств районного бюджета, бюджета городского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление в комитет администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике документов, необходимых для составления и рассмотрения проектов районного бюджета, бюджета городского поселения в том числе обоснований бюджетных ассигнований;

составление и представление в комитет администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике документов, необходимых для составления и ведения кассовых планов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита районного бюджета, бюджета городского поселения;

составление, утверждение и ведение бюджетных росписей главных распорядителей средств районного бюджета, бюджета городского поселения;

составление и направление в комитет администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике документов, необходимых для формирования и ведения сводных бюджетных росписей районного бюджета, бюджета городского поселения, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований до главных распорядителей средств районного бюджета, бюджета городского поселения;

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

исполнение бюджетной сметы;

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

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

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

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в районный бюджет, бюджет городского поселения, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в районный бюджет, бюджет городского поселения;

соблюдение процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

распределение бюджетных ассигнований по получателям средств районного бюджета, бюджета городского поселения;

осуществление предусмотренных нормативными 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;

осуществление предусмотренных нормативными правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

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

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Алтайского края и Каменского района Алтайского края, города Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края, регулирующих бюджетные правоотношения внутренних стандартов и процедур;

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

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в [пункте](#Par34) 2.4 настоящего Порядка (далее – «контрольные действия»), применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по подведомственности (далее – «методы контроля»).

2.6. 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).

2.7. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главных администраторов средств районного бюджета и (или) бюджета городского поселения при совершении им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Алтайского края, Каменского района Алтайского края, города Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.8. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителями, заместителями руководителей и (или) руководителями подразделений главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения (иными уполномоченными лицами) в процессе исполнения должностных обязанностей путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

В ходе указанных мероприятий обеспечивается контроль своевременности и правомерности выполнения подчиненными должностными лицами операций и действий, реализующих бюджетные полномочия главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения.

2.9. При наличии недостатков (нарушений) должностными лицами главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения осуществляющими самоконтроль и контроль по уровню подчиненности, принимаются исчерпывающие меры по их устранению.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые предусмотрено применение мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется руководителям главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения не позднее следующего рабочего дня за днем обнаружения нарушений для принятия решений о проведении служебных проверок, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, об устранении выявленных нарушений (в том числе возмещении причиненного ущерба виновными должностными лицами).

2.10. Контроль по подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом должностным лицом (должностными лицами) финансово-экономических и иных подразделений главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями средств районного бюджета (в том числе подведомственными получателями субсидий из районного бюджета), бюджета городского поселения, администраторами доходов районного бюджета, бюджета городского поселения и администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета , бюджета городского поселения (далее – «проверяемые организации»), путем проведения плановых и внеплановых проверок.

2.11. Плановые проверки подведомственных получателей средств районного бюджета (в том числе подведомственных получателей субсидий из районного бюджета), бюджета городского поселения, администраторов доходов районного бюджета, бюджета городского поселения и администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета, бюджета городского поселения проводятся в соответствии с годовыми планами внутреннего финансового контроля. Годовые планы внутреннего финансового контроля до их утверждения руководителями главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения подлежат согласованию с органом внутреннего муниципального финансового контроля Каменского района Алтайского края.

Внеплановые проверки проводятся на основании заданий руководителей (заместителей руководителей) главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения, в том числе при поступлении информации о нарушении бюджетного законодательства Российской Федерации, Алтайского края и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Основанием для проведения проверки является приказ (поручение) главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения о назначении проверки.

2.12. В ходе проверки могут проводиться контрольные действия по изучению:

учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных документов проверяемой организации;

полноты, своевременности и правильности отражения совершенных проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического и синтетического учета, эффективности и рациональности использования денежных средств и материальных ценностей;

организации и состояния бюджетного учета и бюджетной отчетности в проверяемой организации;

фактического наличия денежных средств и материальных ценностей, обеспечения их сохранности;

реализации мер по устранению нарушений и недостатков, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий;

достоверности показателей отчета об исполнении муниципального задания по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ) фактическим данным проверяемой организации;

исполнения бюджетной сметы, плана финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации.

2.13. Результаты проверки оформляются актом и должны подтверждаться документами, результатами контрольных действий, объяснениями должностных лиц проверенной организации и другими материалами проверки.

2.14. Материалы проверки, проведенной при осуществлении контроля по подведомственности, представляются для рассмотрения руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств районного бюджета, бюджета городского поселения в течение 10 рабочих дней после завершения проверки.

По итогам их рассмотрения руководитель (заместитель руководителя) главного администратора средств районного бюджета, бюджета городского поселения в течение 5 рабочих дней принимает решение:

о направлении предложений проверенной организации о необходимости устранения выявленных нарушений и недостатков, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

о направлении материалов в комитет администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике в случае выявления проверкой действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения в части бюджетного законодательства Российской Федерации;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае выявления проверкой действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения, преступления.

2.15. Ведомственный контроль в сфере закупок за соблюдением законодательных и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществляется главными администраторами доходов средств районного бюджета, бюджета городского поселения в отношении подведомственных им заказчиков (далее – «заказчики») путем проведения проверки заявки на осуществление закупки (далее – «заявка»), направляемой заказчиками в орган по регулированию контрактной системы Алтайского края, либо в уполномоченный орган в сфере контроля закупок товаров, услуг для обеспечения муниципальных нужд Каменского района Алтайского края, города Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края.

2.16. Проверка заявки проводится на предмет ее соответствия требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также правовым актам Алтайского края, регулирующим отношения в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Каменского района Алтайского края, города Камень-на-Оби Каменского района Алтайского края.

В случае установления проверкой нарушений законодательства о контрактной системе заявка возвращается заказчику для их устранения.

**3. Осуществление внутреннего финансового аудита**

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом (должностными лицами) главных администраторов средств районного бюджета, бюджета городского поселения в целях:

оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств районного бюджета, бюджета городского поселения.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения анализа составления главными администраторами средств районного бюджета, бюджета городского поселения, подведомственными им получателями средств районного бюджета, бюджета городского поселения, в том числе подведомственными получателями субсидий из районного бюджета (далее – «объекты аудита»), бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета; оценки экономности и результативности расходования средств районного бюджета, бюджета городского поселения для достижения целей, задач и целевых прогнозных показателей.

3.3. В случае выявления по результатам осуществления внутреннего финансового аудита замечаний, предложений и рекомендаций по вопросам организации бюджетного учета, обеспечения полноты и достоверности бюджетной отчетности, осуществления объектом аудита бюджетных расходов, уполномоченными должностными лицами главных администраторов средств районного бюджета и (или) бюджета городского поселения составляется заключение.

3.4. Заключение в течение 10 рабочих дней после его составления представляется для рассмотрения руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств районного бюджета и (или) бюджета городского поселения.

По итогам рассмотрения заключения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств районного бюджета, бюджета городского поселения в течение 5 рабочих дней принимается решение об устранении замечаний, реализации предложений и рекомендаций, направленных на повышение качества ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, повышения экономности и результативности использования бюджетных средств, а также эффективности внутреннего финансового контроля.

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |