

Российская Федерация
Иркутская область
Муниципальное образование «Тайшетский район»
Администрации района

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от "27" 04 2017 г.

№ 164

Об отдельных вопросах осуществления
внутреннего финансового контроля в
администрации Тайшетского района

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 4, 4.1 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании "Тайшетский район", утвержденном решением Думы Тайшетского района от 24.12.2007г. № 283 (в редакции решений Думы Тайшетского района от 30.06.2009 г. № 375, от 21.12.2010г. № 25, от 26.06.2012 г. № 122, от 26.11.2013 г. № 208, от 27.10.2015 г. № 12, от 25.02.2016 г. № 28), пунктами 8, 10 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального образования "Тайшетский район", главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 14.04.2016 г. № 111, руководствуясь ст. 22,45 Устава муниципального образования " Тайшетский район"

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля.
2. Утвердить прилагаемый Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля.
3. Утвердить прилагаемый Порядок составления ежеквартальной и годовой отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.
4. Аппарату администрации Тайшетского района опубликовать настоящее постановление в Бюллетене нормативных правовых актов Тайшетского района "Официальная среда" и разместить на официальном сайте администрации Тайшетского района.

И.о. мэра Тайшетского района



М.В. Малиновский

Утвержден
постановлением администрации Тайшетского района
от "27" 04 № 164

**Порядок
формирования, утверждения и актуализации карт
внутреннего финансового контроля**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 8 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального образования "Тайшетский район", главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 14.04.2016 г. № 111 (далее - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и определяет порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля администрацией Тайшетского района (далее – администрация района).

2. Карта внутреннего финансового контроля формируется Отделом учета и исполнением смет администрации Тайшетского района, по форме согласно приложению 1 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Процесс формирования (актуализации) Карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

1) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

2) формирование Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций, по форме согласно приложению 2 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Карта внутреннего финансового контроля представляет собой документ, в котором по каждой операции внутренней бюджетной процедуры, подтвержденной бюджетному риску, и включенной в карту, указываются данные о должностном лице, ответственном за формирование документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах осуществления контрольных действий, наименовании контрольных действий, видах и способах контроля, периодичности осуществления контрольного действия, сроках выполнения контрольного действия.

Карта внутреннего финансового контроля утверждается мэром Тайшетского района.

5. Контрольные действия осуществляет должностное лицо Отделом учета и исполнением смет администрации Тайшетского района, в соответствии с должностными инструкциями.

6. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится в случаях принятия мэром Тайшетского района, решения о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля, а также при внесении изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющие необходимость изменения бюджетных процедур.

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

Начальник Отдела учета и исполнения смет
администрации Тайшетского района



О.Г. Здробилко

Утвержден
постановлением администрации Тайшетского района
от "27" 04 № 164

**Порядок
ведения, учета и хранения журналов внутреннего
финансового контроля**

1. Настоящий Порядок ведения, учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля применяется администрацией Тайшетского района при оформлении результатов внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Тайшетского района, разработан в соответствии с пунктом 10 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального образования "Тайшетский район", главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 14.04.2016 г. № 111 (далее - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита).

2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в Журнале учета внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 3 к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

3. Журнал учета внутреннего финансового контроля ведется на бумажном носителе, нумеруется, прошнуровывается и скрепляется подписью руководителя Отдела учета и исполнения смет администрации Тайшетского района.

На каждый очередной финансовый год открывается новый журнал внутреннего финансового контроля.

4. Учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется Отделом учета и исполнения смет администрации Тайшетского района, не менее пяти лет после отчетного года.

Начальник Отдела учета и исполнения смет
администрации Тайшетского района



О.Г. Здробилко

Утвержден
постановлением администрации Тайшетского района
от "24" 04 № 164

**Порядок
составления ежеквартальной и годовой отчетности о результатах
внутреннего финансового контроля**

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с пунктом 10 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального образования "Тайшетский район", главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Тайшетского района от 14.04.2016 г. № 111 (далее - Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита), и определяет порядок составления ежеквартальной и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля администрацией Тайшетского района (далее – администрация района).

2. Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчеты) составляются по форме согласно приложению к настоящему Порядку начальником Отдела учета и исполнения смет администрации Тайшетского района, нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных журналов внутреннего финансового контроля в срок:

1) ежеквартальные отчеты - до 6 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

2) годовые отчеты - до 25 января года, следующего за отчетным годом.

3. К отчетам прилагаются пояснительные записки, содержащие:

1) описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

2) сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, мерах по повышению их квалификации;

3) сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также о ходе реализации материалов, направленных в органы государственного финансового контроля, правоохранительные органы.

4. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за соответствующий период представляется на рассмотрение мэру Тайшетского района, для принятия им соответствующих решений согласно подпункта 4 пункта 10 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, внешнего муниципального финансового контроля, внутреннего муниципального финансового контроля, отчетах внутреннего финансового аудита, представленных администрации Тайшетского района.

Начальник Отдела учета и исполнения смет
администрации Тайшетского района



О.Г. Здробилко

Приложение
к Порядку составления ежеквартальной и годовой отчетности
о результатах внутреннего финансового контроля

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля в администрации Тайшетского района по состоянию
на "___" _____ 20 г.

№ п/п	Методы контроля	Количество контрольных действий, проведенных проверок	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежащая восстановлению	Количество предложенных мер по устранению выявленных недостатков (нарушений), их причин, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Количество материалов, направленных в контрольно-ревизионные органы и(или) правоохранительные органы
1	Самоконтроль						
2	Контроль по подчиненности						

Начальник Отдела учета и исполнения смет
администрации Тайшетского района

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)