

**УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ
ГОРОДА РОСТОВА-НА-ДОНУ**

наименование организации

Форма по ОКУД

по ОКПО

Код

02207490

Номер документа	Дата составления
12	11.01.2018

ПРИКАЗ
(распоряжение)

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля

В целях реализации постановления Администрации города Ростова-на-Дону от 28.04.2014 № 475 «Об утверждении Порядка организации и проведения внутреннего муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городе Ростове-на-Дону», Приказа Министерства Финансов России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», руководствуясь Уставом города Ростова-на-Дону,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля Управлением культуры города Ростова-на-Дону (приложение № 1).

3. Наделить полномочиями за организацию внутреннего финансового контроля О.В. Малышенко, главного бухгалтера Управления культуры города Ростова-на-Дону.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Управления культуры О.В. Малышенко.

Начальник Управления культуры



Л.П. Лисицына

С приказом (распоряжением) работник ознакомлен



“ ” 11.01 2018 г.

Приложение № 1
к приказу Управления культуры
№ 12 от 11.01.2018 г.

ПОРЯДОК **осуществления Управлением культуры города Ростова-на-Дону** **внутреннего финансового контроля**

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления Управлением культуры города Ростов-на-Дону – главным администратором средств местного бюджета, доходов местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля.

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

1.3. Настоящий Порядок устанавливает:

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

- требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля.

1.4. В целях настоящего Порядка:

- к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения местного, областного, федерального бюджетов, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий Управления культуры города Ростов-на-Дону - главного администратора средств местного бюджета.

- под бюджетным риском понимается возможность наступления неблагоприятного события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур.

Настоящий Порядок определяет правила проведения Управлением культуры города Ростов-на-Дону внутреннего финансового контроля.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый руководством и (или) должностными лицами Управления культуры города Ростов-на-Дону, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

- недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации 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 документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые Управления культуры города Ростов-на-Дону, в рамках, закрепленных за ним 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 иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения; проверка содержания документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур в целях авторизации (разрешения, уполномочивания) финансовых операций; оценка качества выполнения бюджетных процедур.

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отделах: экономического планирования и финансирования, бухгалтерского учета и отчетности, капитального ремонта и правового регулирования хозяйственной деятельности учреждений культуры, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами органов власти, регуливающими бюджетные правоотношения, актами Управления культуры города Ростов-на-Дону, положениями об указанных отделах.

3.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами отделов Управления культуры города Ростов-на-Дону, 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 проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
- составления и представления документов (информации), необходимых для составления (исполнения) кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;
- составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;
- составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения;
- соблюдение формирования, утверждения и доведения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
- исполнения бюджетной сметы казенного учреждения;
- исполнение показателей планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственными муниципальными учреждениями;

- принятия и исполнения бюджетных обязательств;
- осуществления процедур закупок товаров (работ, услуг);
- осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;
- принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
- принятия решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет;
- процедур ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций;
- составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

3.3. Способы проведения контрольных действий – сплошной и выборочный.

3.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет главный бухгалтер Управления культуры города Ростов-на-Дону, курирующий отделы, указанные в пункте 3.1. настоящего Порядка, в соответствии с утвержденным распределением обязанностей.

4. Планирование внутреннего финансового контроля

4.1. План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля формируется руководителем каждого отдела, ответственного за выполнение внутреннего финансового контроля и согласовывается начальником Управления культуры города Ростов-на-Дону.

4.2. В плане контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля по каждому предмету контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры, периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

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

- анализ предметов внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в отношении них контрольных действий, основанный на информации о бюджетных рисках, полученной в соответствии с настоящим Порядком;
- формирование перечня операций по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, с указанием необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

4.4. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляется в срок до 01 декабря текущего года в порядке, установленном Управлением культуры города Ростова-на-Дону.

4.5. В целях определения эффективных методов контроля и контрольных

действий, включаемых в планы внутреннего финансового контроля, руководители отделов, ответственные за выполнение внутреннего финансового контроля, проводят анализ причин возникновения неблагоприятных событий, повлиявших на исполнение бюджетных процедур (бюджетных рисков), в том числе излишние расходы бюджета, неэффективное (безрезультативное) использование финансовых средств и муниципальной собственности и т.п.

Руководители отделов, ответственные за выполнение внутреннего финансового контроля ежеквартально составляют отчет о проведении анализа бюджетных рисков.

4.6. Проведение внутреннего финансового контроля в отношении предмета контроля считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений в области бюджетных правоотношений, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

5. Проведение внутреннего финансового контроля

5.1. Внутренний финансовый контроль в отделах Управления культуры города Ростов-на-Дону: экономического планирования и финансирования, бухгалтерского учета и отчетности, капитального ремонта и правового регулирования хозяйственной деятельности учреждений культуры, осуществляется с соблюдением периодичности и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

5.2. Самоконтроль осуществляется должностными лицами отделов Управления культуры города Ростов-на-Дону сплошным образом по совершении ими бюджетных процедур и операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур).

Самоконтроль также может осуществляться выборочным способом в сроки, предусмотренные планом внутреннего финансового контроля.

5.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителями отделов: экономического планирования и финансирования, бухгалтерского учета и отчетности, капитального ремонта и правового регулирования хозяйственной деятельности учреждений культуры, главным бухгалтером Управления культуры города Ростов-на-Дону.

Контроль по уровню подотчетности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственным учреждением Управления культуры города Ростова-на-Дону.

5.4. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур осуществляется отделом экономического планирования и финансирования Управления культуры города Ростов-на-Дону.

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 начальнику (заместителю начальника) Управления культуры города Ростова-на-Дону.

5.6. Мониторинг направлен на своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется в порядке, установленном Управлением культуры города Ростова-на-Дону.

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, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах 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 Управлением культуры города Ростова-на-Дону порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

6.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется руководителями отделов, ответственными за результаты выполнения внутреннего финансового контроля, начальнику (заместителю начальника) Управления культуры города Ростова-на-Дону не реже одного раза в квартал.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, отделом ответственным за результаты выполнения внутреннего финансового контроля, информация о результатах внутреннего финансового контроля незамедлительно направляется, начальнику (заместителю начальника) Управления культуры города Ростова-на-Дону для применения мер ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля начальник (заместитель начальника) Управления культуры города Ростова-на-Дону принимает решение:

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 применения мер, указанных в подпункте "а" настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

г) о направлении материалов в правоохранительные органы.

6.5. Управление культуры города Ростова-на-Дону вправе установить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.