1. РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
2. РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
3. ТАРАСОВСКИЙ РАЙОН
4. МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
5. «ДЯЧКИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»
6. АДМИНИСТРАЦИЯ ДЯЧКИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
7. ПОСТАНОВЛЕНИЕ
8. 19.10.2017 года № 82
10. сл. Дячкино

Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля в Администрации Дячкинского сельского поселения, критериев его эффективности и результативности

Согласно приказа Министерства Финансов Ростовской области от 28.06.2013 года № 86 «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля в министерстве финансов Ростовской области, критериев его эффективности и результативности», Администрация Дячкннского сельского поселения

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Положение о порядке осуществления внутреннего контроля в Администрации Дячкинского сельского поселения, критериев его эффективности и результативности согласно приложению, к настоящему постановлению.
2. Контроль за исполнением постановления оставляю за собой.
3. Глава Администрации
4. Дячкинского сельского поселения В.Ю. Пруцаков

Приложение

к постановлению Администрации

Дячкинского сельского поселения

от 19.10.2017 г №82

Положение о порядке осуществления внутреннего контроля в Администрации Дячкинского сельского поселения, критериев его эффективности и результативности

**I. Общие положения**

1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Администрации Дячкинского сельского поселения Тарасовского района (далее - Администрация), критериев его эффективности и результативности разработан в целях осуществления администрацией внутреннего финансового контроля, направленного на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

2. Внутренний финансовый контроль в Администрации – контроль за соблюдением сотрудниками Администрации внутренних стандартов и процедур отдельных элементов бюджетного процесса (составление проекта бюджета, исполнение бюджета, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности) в части главного распорядителя средств бюджета Дячкинского сельского поселения Тарасовского района и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

**I I. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Администрации**

3. Внутренний финансовый контроль в Администрации осуществляют:

Сотрудники Администрации;

Комиссии, созданные в соответствии с постановлением Администрации Дячкинского сельского поселения о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Администрации и заключение муниципальных контрактов (договоров) и нормативно-правовым актом об учетной политике.

Сотрудники Администрации осуществляют контроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных регламентах.

Глава организует и осуществляет внутренний финансовый контроль за процессами и операциями, осуществляемыми сотрудниками Администрации.

4. Предмет внутреннего финансового контроля – осуществляемые сотрудниками Администрации в рамках закрепленных за ними функций операции по составлению и исполнению бюджета, составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета, а также формируемые ими документы.

Задачей внутреннего финансового контроля является установление соответствия проводимых операций по составлению и исполнению бюджета, составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета требованиям нормативно-правовых актов.

5. Внутренний финансовый контроль в Администрации подразделяется на предварительный и текущий контроль. Перечень направлений внутреннего финансового контроля в Администрации приведен в приложении 1 к настоящему положению.

Предварительный контроль осуществляется при составлении прогноза расходов (бюджетных ассигнований) главного распорядителя (главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения Тарасовского района) – Администрации на очередной финансовый год и плановый период.

Текущий контроль осуществляется при составлении и исполнении кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения Тарасовского района, ведении бюджетного учета и составлении отчетности.

Целью предварительного и текущего внутреннего финансового контроля является обеспечение проведения операций в соответствии с нормами законодательства, положениями нормативно-правовых актов.

**I I I. Порядок оценки эффективности и результативности внутреннего финансового контроля в Администрации.**

6. Заведующий сектором экономики и финансов при наличии в течение финансового года фактов превышения суммы заявки на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств показателей кассового плана бюджета сельского поселения осуществляет учет таких фактов.

7. Сектор экономики и финансов в срок до 01 февраля финансового года, следующего за отчетным, производит оценку информации за отчетный финансовый год по следующим показателям:

* о соблюдении бюджетного законодательства при обеспечении сохранности и движения материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей, соблюдение кассовой дисциплины;
* о соблюдении сроков предоставления отчетности;
* об отсутствии (наличии) просроченной кредиторской задолженности Администрации;
* о фактах нецелевого использования средств бюджета сельского поселения главным распорядителем - Администрацией, установленных органами внешнего государственного финансового контроля;
* об отсутствии (наличии) фактов нецелевого использования средств бюджета сельского поселения, выявленных по результатам проверок органов внешнего финансового контроля.

Главный бухгалтер в срок до 1 февраля финансового года, следующего за отчетным, направляет заведующему сектором экономики и финансов информацию об отсутствии (наличии) в отчетном финансовом году судебных актов о признании муниципальных контрактов расторгнутыми в связи с неоплатой их в установленные сроки администрацией.

1. Заведующий сектором экономики и финансов ежегодно в срок не позднее 15 февраля обобщает информацию, указанную в пунктах 6 и 7 настоящего положения, и осуществляет оценку эффективности и результативности внутреннего финансового контроля Администрации с использованием индекса эффективности и результативности внутреннего финансового контроля (далее - индекс результативности).
2. Индекс результативности по каждому критерию и в целом по критериям рассчитывается по форме согласно приложению № 2 к настоящему положению. Индекс результативности выставляется в баллах, его максимальное значение - 10 баллов.

При отсутствии нарушений по соответствующему критерию оценка критерия не производится и выставляется индекс результативности 10 баллов. Если значение индекса результативности составляет:

от 9 баллов включительно до 10 баллов включительно - внутренний финансовый контроль признается «эффективным и результативным»;

от 7 баллов включительно и менее 9 баллов - внутренний финансовый контроль признается «недостаточно эффективным и результативным»;

менее 7 баллов - внутренний финансовый контроль признается «неэффективным и нерезультативным».

1. Расчет индекса результативности по каждому критерию осуществляется по формуле:

Ri= Ю-Оь

где Rj - индекс результативности по /-му критерию;

10 - максимальное значение индекса результативности (в баллах);

Oj - показатель оценки эффективности по /-му критерию,

Oi = Cjxni, где Q - санкция по /-му критерию,

iij - количество нарушений по /-му критерию.

Расчет индекса результативности по каждому критерию в целом осуществляется по формуле:

где R- индекс результативности в целом по критериям, Rj- индекс результативности по /-му критерию, i - количество критериев.

11. Заведующий сектором экономики и финансов направляет информацию об оценке эффективности и результативности внутреннего финансового контроля в Администрации за отчетный финансовый год и, в случае необходимости, - предложения по совершенствованию внутреннего финансового контроля в Администрации на рассмотрение и утверждение Главе сельского поселения.

Приложение № l

к Положению о порядке осуществления внутреннего контроля в

Администрации Дячкинского сельского поселения,

критериев его эффективности и результативности

Перечень направлений внутреннего финансового контроля в Администрации Дячкинского сельского поселения

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Предмет внутреннего финансового контроля | Сотрудник Администрации,  ответственный за предмет внутреннего финансового контроля | Реквизиты нормативного правового акта | Объект внутреннего финансового контроля | Комиссии, созданные в соответствии нормативно-правовыми актами Администрации, об учетной политике в Администрации Дячкинского сельского поселения, ответственный специалист, осуществляющий предварительный и текущий финансовый контроль | Сроки проведения проверки |
| 1. | Предварительный контроль | | | | | |
| 1.1. | Расчет планового объема бюджетных ассигнований по расходам на обеспечение деятельности аппарата Администрации | Заведующий сектором экономики и финансов | Постановление Администрации №53 от 15.09.2011«О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Дячкинского сельского поселения Тарасовского района» | Соответствие расчета установленной методике | Заведующий сектором экономики и финансов | Не позднее 5 рабочих дней после получения расчета |
| 1.2. | Расчет планового объема бюджетных ассигнований:  - на обслуживание муниципального долга;  - по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения в части: долговых обязательств и возврата бюджетных кредитов от юридических лиц | Заведующий сектором экономики и финансов | Постановление Администрации №53 от 15.09.2011«О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Дячкинского сельского поселения Тарасовского района» | Соответствие расчета установленной методике | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке расчета |
| 1.3. | Расчет планового объема бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения в части предоставления (возврата) бюджетных кредитов | Заведующий сектором экономики и финансов | Постановление Администрации №53 от 15.09.2011«О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Дячкинского сельского поселения Тарасовского района» | Соответствие расчета установленной методике | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке расчета |
| 2. | Текущий контроль | | | | | |
| 2.1. | Заявки для включения в проект кассового плана предельных объемов оплаты денежных обязательств на обеспечение деятельности аппарата Администрации | Специалисты Администрации | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение 1 дня рабочих дней со дня представления заявки |
| 2.2. | Заявки для включения в проект кассового плана предельных объемов оплаты денежных обязательств в части межбюджетных трансфертов | Главный бухгалтер | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение 1 дня рабочих дней со дня представления заявки |
| 2.3. | Заявки для включения в проект кассового плана предельных объемов оплаты денежных обязательств на обслуживание муниципального долга | Главный бухгалтер | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение 1 дня рабочих дней со дня представления заявки |
| 2.4. | Заявки на изменение кассового плана и (или) доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств на содержание аппарата | Главный бухгалтер | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Заведующий сектором экономики и финансов | Не более 2 рабочих дней |
| 2.5. | Заявки на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда | Заведующий сектором экономики и финансов | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Глава Администрации Дячкинского сельского поселения | При  подготовке заявки |
| 2.6. | Заявки на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств:  -для исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета сельского поселения по денежным обязательствам Администрации. | Заведующий сектором экономики и финансов | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Глава Администрации Дячкинского сельского поселения | При подготовке заявки |
| 2.7. | Заявки на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств на обслуживание муниципального долга сельского поселения и по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения в части долговых обязательств | Заведующий сектором экономики и финансов | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке заявки |
| 2.7/1 | Заявки на доведение бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения в части предоставления и возврата бюджетных кредитов | Главный бухгалтер | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке заявки |
| 2.8. | Заявка на осуществление кассовых расходов с лицевого счета получателя средств и администратора источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения - Администрации | Главный бухгалтер | Постановление Администрации от 08.04.2016 №9 «О порядке исполнения бюджета Дячкинского сельского поселения по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Дячкинского сельского поселения и порядке составления и ведения кассового плана бюджета Дячкинского сельского поселения» | Проверка заявки в соответствии с приложением к постановлению Администрации | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение одного рабочего дня |
| 2.9. | Размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Администрации в соответствии с графиком размещения заказов и бюджетной сметой Администрации, и заключение муниципальных контрактов (договоров) | Специалист первой категории (бухгалтер по доходам и закупкам) | Постановление Администрации Дячкинского сельского поселения от 09.10.2013 №69 «О создании и составе Единой комиссии Администрации Дячкинского сельского поселения по размещению заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг для муниципальных нужд» | Проверка соблюдения  требований Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ (до 31.12.2013 г) и Федерального закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ (с 01.01.2014 г) | Единая комиссия Администрации | При размещении заказов на поставки товаров (работ, услуг) и заключении муниципальных контрактов (договоров) |
| 2.10. | Организация контроля за сохранностью и движением материальных ценностей, расчетов и обязательств, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций имущества и финансовых обязательств. Соблюдение кассовой дисциплины, включая соблюдение лимита наличных денежных средств в кассе Администрации (внезапная ревизия кассы). | Главный бухгалтер | Учетная политика Администрации Дячкинского сельского поселения | Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств | Постоянно действующая комиссия | В сроки, установлен­ные распоряжением Администрации |
| 2.11. | Проверка состояния кредиторской задолженности Администрации | Главный бухгалтер | Постановление Администрации Дячкинского сельского поселения от 317.10.2017 №78 «Об основных направлениях бюджетной и налоговой политики  Дячкинского сельского поселения на 2018 – 2020 годы» | Проверка наличия кредиторской задолженности | Глава Администрации Дячкинского сельского поселения | В сроки, установлен­ные нормативно-правовым актом Администрации  об учетной политике |
| 2.12. | Формирование месячной и квартальной отчетности главного распорядителя - Администрации в составе форм отчетности об исполнении бюджета сельского поселения | Главный бухгалтер, Специалист первой категории (бухгалтер по доходам и закупкам) | Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н в редакции 138н от 26.10.2012 г | Проверка полноты и правильности формирования отчетности | Заведующий сектором экономики и финансов | В сроки, установлен­ные распоряжением Администрации |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Критерий | | Санкция по соответствующему критерию | Целевое  значение | Коли­чество нарушений (п) | Показатель оценки эффектив­ности  (ОО (гр.Зхгр.5) | Индекс результа­тивности  (10-гр.6) |
| 1 | 2 | | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Факты превышения суммы заявки главного распорядителя -Администрации на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств показателей кассового плана бюджета сельского поселения | | С1-санкция по критерию № 1;  С1 =0,2 балла за одно нарушение | С = 0 |  |  |  |
| 2. | Соблюдение главным распорядителем – Администрацией и бюджетного законодательства при обеспечении сохранности и движения материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей, соблюдение кассовой дисциплины | | С2- санкция по критерию № 2; С2 = 1 балл за одно нарушение | с=о |  |  |  |
| 3. | Соблюдение главным распорядителем - администрацией сроков представления отчетности | | СЗ-санкция по критерию № 3; СЗ = 1 балл за одно нарушение | с = о |  |  |  |
| 4. | | Отсутствие просроченной кредиторской задолженности главного распорядителя Администрации | С4 - санкция по критерию № 4; С4 = 1 балл за одно нарушение | С = 0 |  |  |  |
| 5. | | Факты повторяемости главным распорядителем -администрацией нарушений, установленных органами внешнего финансового контроля | С5 - санкция по критерию № 5; С5 = 1 балл за одно нарушение | с = о |  |  |  |
| 6. | | Факты нецелевого использования средств бюджета сельского поселения главным распорядителем -администрацией, установленные органами внешнего финансового контроля | С6 - санкция по критерию № 6; С6 = 1 балл за одно нарушение |  |  |  |  |
| 7. | | Количество судебных актов о признании муниципальных контрактов расторгнутыми в связи с неоплатой их в установленные сроки главным распорядителем -администрацией | С7-санкция по критерию № 7; С7 — 1 балл за одно нарушение | с = о |  |  |  |
| Индекс результативности в целом по критериям (R) | | | | | | | 1 |

Приложение 2

к Положению о порядке осуществления внутреннего контроля в Администрации Дячкинского сельского поселения,

**Критерии эффективности и результативности внутреннего финансового контроля в Администрации Дячкинского сельского поселения**