

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
Администрация города Ростова-на-Дону
ДЕПАРТАМЕНТ
автомобильных дорог и организации дорожного движения
города Ростова-на-Дону

344002, г. Ростов-на-Дону, ул. Б.Садовая,101 тел. (8632) 625-070 факс: (8632) 628-050

П Р И К А З

«31» декабря 2016 года

№ 143

г. Ростов-на-Дону

Об организации внутреннего
финансового контроля

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и на основании постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в Департаменте автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону, согласно приложения № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить форму акта внутреннего финансового контроля Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону, согласно приложения № 2 к настоящему приказу.
3. Утвердить форму отчета о результатах внутреннего финансового контроля Департамента автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону, согласно приложения № 3 к настоящему приказу.
4. Приказ вступает в силу с момента подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2017 года.
5. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора Войтенко А.А.

Директор



С.В. Лиманов

ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет правила осуществления Департаментом автомобильных дорог и организации дорожного движения города Ростова-на-Дону (далее – ДАДиОДД) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

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

1.3. Настоящий Порядок устанавливает:
требования к планированию, организации 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.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности совместно с сотрудниками планово-договорного отдела и экономического сектора, и направлен на:

недопущение (пресечение) нарушений 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 документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые ДАДиОДД в рамках, закрепленных за ним бюджетных полномочий.

2.3. К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные

правоотношения, наличие решения об осуществлении расходов, а также сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

2.4. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. 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 при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности, совместно с сотрудниками планово-договорного отдела и экономического сектора в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, актами главного администратора (администраторов) средств бюджета города Ростова-на-Дону, положениями об указанных подразделениях.

3.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами отделов ДАДиОДД, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих бюджетных процедур:

составление и представление документов в Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного, федерального бюджетов, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов в Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам средств городского, областного, федерального бюджетов и источникам финансирования дефицита городского бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов в Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

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

формирование и утверждение муниципальных заказов в отношении подведомственных учреждений;

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет города, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в

бюджет города, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет города;

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

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

исполнение судебных актов по искам к ДАДиОДД, судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений.

3.3. К способам проведения контрольных действий относятся:

сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры);

выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

3.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет председатель комиссии, назначаемый приказом директора ДАДиОДД.

4. Планирование внутреннего финансового контроля.

4.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем каждого отдела, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур.

В плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

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

анализ предмета внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в его отношении контрольных действий, основанный на информации о возможных событиях, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

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.

4.3. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляются до начала очередного финансового года в соответствии с данным

Порядком.

4.4. В целях определения приоритетных предметов внутреннего финансового контроля, включаемых в планы внутреннего финансового контроля, подразделение, указанное в пункте 4.1. настоящего раздела, проводит процедуры идентификации и оценки бюджетных рисков.

4.5. Идентификация бюджетных рисков осуществляется по каждой бюджетной процедуре, подлежащей исполнению в очередном финансовом году, на основании анализа актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного финансового контроля, отчетов подразделений внутреннего финансового аудита, информации, представленной подведомственными администраторами средств городского, областного и федерального бюджета по запросу, а также анализа отчетов о результатах проведения мониторинга.

4.6. По каждому выявленному бюджетному риску проводится анализ условий и причин наличия такого риска (далее - факторы риска).

Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации, налагаемых санкций за допущенное нарушение. По каждому критерию определяется шкала оценок риска, имеющая не менее четырех позиций (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий).

4.7. Планово-договорной отдел совместно с отделом бухгалтерского учета и отчетности обобщает информацию о бюджетных рисках, сформированную при планировании внутреннего финансового контроля, и осуществляет ведение реестра наиболее значимых бюджетных рисков. На основании предложений отделов по уменьшению наиболее значимых бюджетных рисков начальники отделов представляют директору ДАДиОДД Лиманову С.В. предложения по:

приведению правовых актов в соответствие с положениями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также их совершенствованию;

включению автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранению недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации, исключению неэффективных автоматических контрольных действий;

изменению планов внутреннего финансового контроля;

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

уточнению прав доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

уточнению порядка ведения учетной политики ДАДиОДД;

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

ведению кадровой политики в отношении потделов, указанных в пункте 3.1.

настоящего Порядка;

устранению иных факторов рисков.

4.9. Директор ДАДиОДД Лиманов С.В. по результатам рассмотрения предложений по снижению выявленных бюджетных рисков принимает решение об их применении.

Пересмотр реестра бюджетных рисков проводится с периодичностью не реже одного раза в год.

5. Проведение внутреннего финансового контроля.

5.1. Внутренний финансовый контроль в отделах ДАДиОДД осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

5.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом отдела ДАДиОДД путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам главного администратора (администратора) средств городского, областного, федерального бюджета и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

5.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем отдела ДАДиОДД и заместителем директора ДАДиОДД путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

5.4. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными учреждениями, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок.

5.5. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур подведомственными учреждениями осуществляется сотрудниками отдела бухгалтерского учета и отчетности совместно с планово-договорным отделом и экономическим сектором.

5.6. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур, в том числе результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества исполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым директору ДАДиОДД Лиманову С.В. и подведомственным учреждениям.

5.7. Мониторинг направлен на выявление недостатков (нарушений),

допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется в соответствии с данным Порядком.

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, актов главного администратора (администратора) средств городского, областного и федерального бюджета, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах 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 с применением автоматизированных информационных систем.

6.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля директор ДАДиОДД Лиманов С.В. 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 для применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

6.5. Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется по состоянию на 31 декабря каждого финансового года.

Акт проведения внутреннего финансового контроля N _____

_____ (место формирования)

_____ (дата)

Раздел 1. Общие сведения

1. Тема проверки: _____
2. Объект проверки: _____
3. Проверяемый период: _____
4. Срок проведения проверки: _____
5. Вид проверки: _____
6. Основания проведения проверки:
- 3) Программа проверки, утверждённая _____.
7. Состав группы (проверяющий):
 - 1) должность, фамилия и инициалы руководителя группы (проверяющего);
 - 2) должности, фамилии и инициалы членов группы.
8. Перечень вопросов проверки:
 - 1) _____;
 - 2) _____.

Раздел 2. Результаты проверки

По результатам проведения проверки установлено следующее.

По вопросу 1.

Изложение результатов проверки по исследуемому вопросу с ссылкой на документы, прилагаемые к акту проверки

По вопросу 2.

Изложение результатов проверки по исследуемому вопросу с ссылкой на документы, прилагаемые к акту проверки

Должность руководителя группы (проверяющего) _____ Ф.И.О., дата
(подпись) _____

Должность членов группы _____ Ф.И.О., дата
(подпись) _____

Приложение № 3
к приказу Департамента
автомобильных
дорог и организации
дорожного движения города
Ростова-на-Дону
от 31.12.2016 № 143

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " _ " _____ 20__ года

Наименование главного администратора
бюджетных средств _____
Наименование бюджета _____
Периодичность: квартальная, годовая

Коды
Дата
Глава по БК по ОКТМО

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4
1. Самоконтроль			
2. Смежный контроль			
3. Контроль по подчиненности			
4. Контроль по подведомственности			
Итого			

Руководитель структурного подразделения _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" _ " _____ 20__ г.