



АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ИЗМАЙЛОВО

РАСПОРЯЖЕНИЕ

23.07.2018 № 14

Об утверждении Положения об учетной политике аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральными законами от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 31.12.2017 г.), от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в ред. от 05.02.2018 г.), в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций:

1. Утвердить Положение об учетной политике аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово согласно приложению.

2. Датой перехода на положения нормативных актов: Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. №64н от 31.03.2018 г.); Приказ Минфина России от 6.12.2010 № 162н (в ред. №65н от 31.03.2018 г.) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», считать 31 мая 2018 года.

3. Признать утратившим силу распоряжение аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово от 28.12.2015 № 15-а.

4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на главного бухгалтера-заведующего финансово-экономическим сектором аппарата Совета депутатов муниципального округа Измайлово **Сенаторову Н.А.**

Глава муниципального
округа Измайлово



В.В. Гожин



Порядок о внутреннем финансовом контроле

1. Общие положения

Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового контроля (далее - Порядок) определяет правила осуществления главным распорядителем средств бюджета муниципального округа Измайлово (главным распорядителем), главным администратором (администратором) доходов муниципального округа Измайлово, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово внутреннего финансового контроля.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль направлен на:

2.1.1. Соблюдение правовых актов, регулирующих процедуру составления и исполнения бюджета муниципального округа Измайлово, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее - внутренние стандарты).

2.1.2. Подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального округа Измайлово.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурном подразделении главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово и получателя средств бюджета муниципального округа Измайлово, исполняющих бюджетные полномочия.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем, иными должностными лицами главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово (далее - должностные лица), организующими и осуществляющими составление и исполнение бюджета муниципального округа Измайлово, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.4. Должностные лица осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

2.4.1. Составление и представление в аппарат Совета депутатов муниципального округа Измайлово (далее - аппарат СД МО Измайлово) документов, необходимых для составления и ведения кассового плана.

2.4.2. Составление и представление документов главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главному администратору (администратору) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального округа Измайлово.

2.4.3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово.

2.4.4. Составление и направление главному распорядителю документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального округа Измайлово, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств муниципального округа Из-

майлово.

2.4.5. Составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет

2.4.6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств.

2.4.7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет города Москвы, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации).

2.4.8. Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет города Москвы, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации).

2.4.9. Принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет города Москвы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации).

2.4.10. Ведение 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.

2.4.11. Выполнение условий предоставления межбюджетных трансфертов в форме субсидий бюджету города Москвы.

2.4.12. Составление и представление бюджетной отчетности.

2.4.13. Исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета муниципального округа Измайлово.

2.5. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово.

2.6. Определение методов, способов и форм внутреннего финансового контроля, а также определение перечня действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры (далее также - операции), в отношении которых необходимо осуществление выборочного внутреннего финансового контроля, осуществляется с учетом актов, заключений, представлений и предписаний органов государственного (муниципального) финансового контроля.

2.7. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих методов:

2.7.1. Проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, достоверности, полноты и обоснованности включенных в них сведений и информации внутренним стандартам их подготовки, рассмотрения и утверждения.

2.7.2. Анализ текущей отчетности об исполнении бюджетных обязательств, данных об использовании средств бюджета муниципального округа Измайлово

2.7.3. Наблюдение, осмотр, пересчет.

2.8. К способам осуществления внутреннего финансового контроля относятся:

2.8.1. Сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции.

2.8.2. Выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.9. Внутренний финансовый контроль осуществляется с использованием следующих форм:

2.9.1. Контроль по уровню подотчетности - сплошной и (или) выборочный контроль, осуществляемый в отношении процедур и операций, совершенных получателем средств бюджета

муниципального округа Измайлово, администратором доходов бюджета муниципального округа Измайлово и администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов города Москвы, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, установления точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

2.9.2. Самоконтроль - сплошной контроль должностных лиц при совершении ими внутренних бюджетных процедур на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и должностным регламентам, а также оценка причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.10. Результаты контроля по уровню подотчетности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.11. Результаты самоконтроля оформляются:

2.11.1. Внутренним согласованием (визирование документов).

2.11.2. Санкционированием (авторизацией) операций.

2.11.3. Записями в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

2.12. При подготовке к проведению внутреннего финансового контроля руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур, формирует перечень операций внутреннего финансового контроля.

2.13. Перечень операций внутреннего финансового контроля утверждается правовым актом главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово до начала очередного финансового года.

2.14. В перечне операций внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичность выполнения операции, должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый контроль, методы, способы, формы осуществления внутреннего финансового контроля, сроки и периодичность проведения выборочного внутреннего финансового контроля, порядок оформления результатов внутреннего финансового контроля в отношении отдельных операций.

2.15. Перечень операций внутреннего финансового контроля подлежит актуализации в течение финансового года:

2.15.1. По решению руководителя главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово.

2.15.2. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации, правовые акты города Москвы, правовые акты муниципального округа Измайлово, регулирующие бюджетные правоотношения, влекущих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

2.16. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется руководителю главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово не реже одного раза в год.

Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений

бюджетного законодательства Российской Федерации, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.17. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

2.17.1. На обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий.

2.17.2. На изменение перечня операций внутреннего финансового контроля.

2.17.3. На актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов.

2.17.4. На уточнение прав доступа пользователей к базам данных, ввода и получения информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента, определяющего порядок работы пользователей с информационными системами (ресурсами).

2.17.5. На изменение внутренних стандартов.

2.17.6. На уточнение прав должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

2.17.7. На устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры.

2.17.8. На проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

2.18. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля.

2.19. Главные распорядители (распорядители) средств бюджета муниципального округа Измайлово, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета муниципального округа Измайлово, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа Измайлово представляют Бюджетно-финансовой комиссии Совета депутатов муниципального округа Измайлово запрашиваемую информацию и документы в целях проведения анализа осуществления ими внутреннего финансового контроля.