

КАРРР



**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**  
администрации города Орска  
Оренбургской области

от 22.04.2018 № 2863-12

**О внесении изменений и дополнений в постановление администрации города Орска от 25 января 2018 г. № 231-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля»**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ, руководствуясь ст. 25 Устава города Орска:

1. Внести изменения и дополнения в постановление администрации города Орска от 25.01.2018 г. № 231-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля»:

1.1. В приложении «Порядок осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля»:

1.1.1. В разделе II. «Внутренний финансовый контроль»:

1.1.1.1. В пункте 2.5.:

1.1.1.1.1. Абзац 5 изложить в следующей редакции:

– «– составление, утверждение, ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств городского бюджета и лимитов бюджетных обязательств»;

1.1.1.2. В пункте 2.8.:

1.1.1.2.1. Абзац 5 изложить в следующей редакции:

– «– составление журнала проведенного внутреннего финансового контроля и отчета о проведенном внутреннем финансовом контроле в своем подразделении»;

1.1.2. В разделе III. «Составление, утверждение и ведение карты внутреннего финансового контроля»:

1.1.2.1. В пункте 3.9.:

1.1.2.1.1. Абзац 2 изложить в следующей редакции:

– «ГАБС или сторонняя организация при формировании карт внутреннего финансового контроля вправе изменить, дополнить перечень процессов, операций, контрольных действий, а также изменить или расширить их описание. Ответственность за правильность описания процессов, операций, контрольных действий несут должностные лица ГАБС или сторонней организации, уполномоченные на организацию внутреннего финансового контроля»;

1.1.3. В разделе VI. «Составление и представление отчета о проведенном внутреннем финансовом контроле»:

1.1.3.1. В пункте 6.1.:

1.1.3.1.1. Абзац 1 изложить в следующей редакции:

– «Отчет о проведенном внутреннем финансовом контроле (далее – Отчет) составляется ежеквартально на основе данных журналов внутреннего финансового контроля по Форме согласно приложению № 21 к Порядку»;

1.1.4. Раздел VIII. «Порядок предоставления документов для проведения анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля» дополнить пунктом 8.4. и изложить его в следующей редакции:

– «В случае, если в журнале внутреннего финансового контроля проставлена отметка о проведенном внутреннем финансовом контроле не должностным лицом, определенным в карте внутреннего финансового контроля, как должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, а также если журнал и (или) отчет подписан не лицом, определенным в порядке ГАБС, как лицо, уполномоченное на организацию ВФК по соответствующей бюджетной процедуре, то для проведения анализа осуществления ГАБС внутреннего финансового контроля в управление финансового контроля администрации г. Орска представляется пояснительная записка о причинах замены должностных лиц»;

1.1.5. Раздел IX. «Особенности применения требований настоящего Порядка в случае если бюджетные процедуры ГАБС осуществляются сторонней организацией» читать в следующей редакции:

– «9.1. В случае, если внутренние бюджетные процедуры ГАБС осуществляются сторонней организацией на договорной основе (далее - сторонняя организация), то в отношении этих внутренних бюджетных процедур внутренний финансовый контроль организуется и осуществляется в структурных подразделениях сторонней организации, исполняющих и ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

При этом в порядке ГАБС (в соответствии с заключенным договором (соглашением) в отношении выполняемых сторонней организацией внутренних бюджетных процедур ГАБС определяются:

- структурные подразделения сторонней организации, ответственные за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в отношении выполняемых подразделением внутренних бюджетных процедур ГАБС;

- должностные лица сторонней организации, уполномоченные на организацию внутреннего финансового контроля: руководители (заместители руководителей) структурных подразделений сторонней организации или, при отсутствии подразделений, должностные (должностное) лица (лицо) сторонней организации, уполномоченные (уполномоченное) на организацию внутреннего финансового контроля в отношении выполняемых внутренних бюджетных процедур ГАБС.

Функции по организации внутреннего финансового контроля подлежат внесению в должностные обязанности должностных лиц сторонней организации, уполномоченных на организацию ВФК.

9.2. Должностные лица сторонней организации, уполномоченные на осуществление ВФК, в том числе которыми могут быть должностные лица, определенные в п. 9.1. настоящего Порядка, определяются в картах внутреннего финансового контроля с внесением данных функций в должностные обязанности этих должностных лиц.

9.3. Должностные лица сторонней организации, уполномоченные, согласно п. 9.1. и п. 9.2., на организацию и осуществление ВФК, при осуществлении ВФК в отношении осуществляемых организацией внутренних бюджетных процедур ГАБС несут ответственность за соблюдение настоящего Порядка, Порядка осуществления внутреннего финансового контроля ГАБС, а также ответственность, определенную в п. 2.8. и п. 2.9. настоящего Порядка.

9.4. Все положения разделов III – VIII настоящего Порядка подлежат применению должностными лицами сторонней организации при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля в отношении выполняемых внутренних бюджетных процедур ГАБС.

9.5. Формирование карт внутреннего финансового контроля в отношении выполняемых внутренних бюджетных процедур ГАБС, их подписание осуществляется должностными лицами, определенными в п. 9.1. настоящего Порядка.

Карты внутреннего финансового контроля утверждаются руководителем (заместителем руководителя) сторонней организации и

руководителем (заместителем руководителя) ГАБС.

Для этого утверждение оформляется на карте внутреннего финансового контроля двумя грифами утверждения.

9.6. Составление и ведение журналов внутреннего финансового контроля в отношении осуществляемых внутренних бюджетных процедур осуществляется структурными подразделениями сторонней организации, или, при отсутствии подразделений, должностным (должностными) лицом (лицами) сторонней организации, уполномоченным (уполномоченными) на организацию внутреннего финансового контроля. При этом должностными лицами сторонней организации осуществляется:

9.6.1. Отметка в журнале о проведенном внутреннем финансовом контроле каждым должностным лицом, ответственным за осуществление внутреннего финансового контроля, в сроки, определенные в п. 4.3.

9.6.2. Распечатка журналов ежеквартально.

9.6.3. Подписание распечатанных журналов на бумажном носителе должностными лицами, определенными в п. 9.1. настоящего Порядка, и всеми должностными лицами, которыми проставлена в журналах отметка о проведенном контроле.

9.7. Составление и подписание отчетов о проведенном внутреннем финансовом контроле в отношении осуществляемых внутренних бюджетных процедур осуществляется должностными лицами, определенными в п. 9.1. настоящего Порядка, на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

9.8. Составление и ведение журналов о проведенном внутреннем финансовом контроле и отчетов о проведенном внутреннем финансовом контроле осуществляется сторонней организацией по методам ведения журналов и отчетов, принятым в порядке ГАБС.

9.9. Справка о выявленных нарушениях составляется должностным лицом, выявившим нарушения в ходе осуществления внутреннего финансового контроля, и подписывается руководителем (заместителем руководителя) структурного подразделения сторонней организации или, при отсутствии подразделений, должностным лицом сторонней организации, выявившим нарушения.

9.10. В случае, если бюджетные процедуры ГАБС осуществляются сторонней организацией, то ГАБС может назначить приказом (распоряжением) должностное лицо, уполномоченное на организацию внутреннего финансового контроля в отношении этих бюджетных процедур, с внесением данных функций в должностные обязанности должностного лица.

В рамках организации внутреннего финансового контроля по бюджетным процедурам, осуществляемым сторонней организацией, данное должностное лицо:

9.10.1. Осуществляет контроль за соблюдением сторонней организацией требований настоящего Порядка, Порядка осуществления внутреннего финансового контроля ГАБС в части правильности применения

и заполнения форм карт внутреннего финансового контроля, журналов внутреннего финансового контроля, отчетов о проведенном внутреннем финансовом контроле до их сдачи для анализа осуществления внутреннего финансового контроля в управление финансового контроля администрации г. Орска. Для этих целей в Порядке осуществления внутреннего финансового контроля ГАБС устанавливается срок предоставления сторонней организацией вышеуказанных документов для проверки ГАБС.

9.10.2. Организует предоставление в управление финансового контроля администрации г. Орска документов, определенных в разделе VIII настоящего Порядка, и несет ответственность за соблюдение сроков их предоставления.

9.11. В случае неназначения ГАБС должного лица в соответствии с п. 9.10. настоящего Порядка ответственность за предоставление пакета документов в управление финансового контроля администрации г. Орска и соблюдение сроков их предоставления согласно разделу VIII настоящего Порядка несет сторонняя организация».

1.1.6. Приложение № 5 к Порядку «Карта внутреннего финансового контроля» изложить в новой редакции согласно приложению № 1.

1.1.7. Приложение № 21 к Порядку «Отчет о проведенном внутреннем финансовом контроле» изложить в новой редакции согласно приложению № 2.

2. Управлению по связям с общественностью администрации города (Е.Н. Абрамова) разместить на официальном сайте администрации города в сети Интернет и опубликовать в газете «Орская газета» данное постановление.

3. Постановление вступает в силу после его официального опубликования на официальном сайте МКУ «Консультационно-методический центр г. Орска» ([www.kmc-orsk.ru](http://www.kmc-orsk.ru)) с последующей публикацией в газете «Орская газета».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы города по вопросам организации учета и контроля В.А. Доль.

Глава города Орска

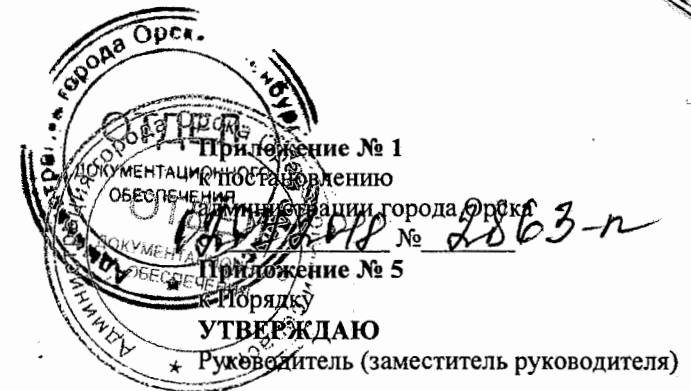
Верно: Начальник отдела  
документационного обеспечения



*Handwritten signature of A.V. Odintsov*

А.В. Одинцов

К.Г. Кузнецова



\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
 « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_ год

Форма

**Карта  
 внутреннего финансового контроля**

**Бюджетная процедура № А: Составление, утверждение, ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств городского бюджета и лимитов бюджетных обязательств**

на \_\_\_\_\_ год

Наименование ГАБС \_\_\_\_\_

Наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_

Процесс		Наименование			Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (раздела) Ф.И.О.	Характеристики контрольного действия			Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	
код	наименование	кода	операции	в т.ч. раздела		контрольное действие	метод контроля/ способ контроля	периодичность проведения контроля	Ф.И.О.	подпись
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
А.Б	Составление, утверждение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	А.Б.В	Формирование бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в электронном виде и			• Сверка показателей, отраженных в бюджетной росписи ГРБС, сформированной в электронном виде, с показателями, доведенными финансовым управлением				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	(на текущий и плановый период)		на бумажном носителе			<p>администрации г. Орска</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка соответствия показателей сформированной бюджетной росписи на бумажном носителе с показателями в электронном виде</li> <li>• Сверка показателей лимитов бюджетных обязательств ГРБС, сформированных в электронном виде, с показателями, доведенными финансовым управлением администрации администрации г. Орска</li> <li>• Проверка соответствия показателей сформированных лимитов бюджетных обязательств на бумажном носителе с показателями в электронном виде</li> </ul> <p>Проверка соответствия форм сформированной бюджетной росписи, лимитов бюджетных обязательств и сроков их утверждения формам и срокам, определенным Порядком, утвержденным финансовым управлением администрации администрации г. Орска (указать название и реквизиты)</p>				
А.Б	Ведение бюджетной росписи и	А.Б.В	Формирование и утверждение изменений в			<ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка соответствия показателей сформированных изменений в</li> </ul>				

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	лимитов бюджетных обязательств (на текущий и плановый период)		бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств в электронном виде и на бумажном носителе			<p>бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств ГРБС с показателями о внесенных изменениях в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств, утвержденными и доведенными или согласованными в электронном виде финансовым управлением, а также сверка показателей изменений на бумажном носителе с показателями в электронном виде</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Проверка соответствия форм сформированных изменений в бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств и сроков их внесения формам и срокам, определенным Порядком, утвержденным финансовым управлением администрации г. Орска (указать название и реквизиты)</li> </ul>				

Руководитель (заместитель руководителя)  
структурного подразделения ГАБС

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.





1	2	3	4*	5	6	7*	8	9	10*	11	12	13*	14	15

**Предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств**

**1. Предложения по устранению выявленных нарушений**

№ справки	Предложения по устранению нарушений	Срок исполнения	Кому даны предложения

**2. Предложения по результативности**

Руководитель (заместитель руководителя)  
структурного подразделения ГАБС

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

4\* – Процент охвата контролем=(проведено:предусмотрено за отчетный период)\*100; 4=(3/2)\*100;

7\* – Процент охвата контролем=(проведено:предусмотрено за отчетный период)\*100; 7=(6/5)\*100;

10\* – Процент охвата контролем=(проведено:предусмотрено за отчетный период)\*100; 10=(9/8)\*100;

13\* – Процент охвата контролем=(проведено:предусмотрено за отчетный период)\*100; 13=(12/11)\*100.