

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ  
КАГАЛЬНИЦКИЙ РАЙОН  
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
«МОКРОБАТАЙСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ  
МОКРОБАТАЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

01 октября 2013 года

№ 109

пос. Мокрый Батай

Об утверждении

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

В соответствии с Бюджетным кодексом и в целях повышения эффективности  
бюджетных расходов, Администрация Мокробатайского сельского поселения

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Положение о порядке осуществления внутреннего финансового  
контроля в Администрации Мокробатайского сельского поселения, критериях его  
эффективности и результативности, согласно приложению к настоящему  
постановлению.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Мокробатайского  
сельского поселения



С.В.Павленко

Положение  
о порядке осуществления внутреннего финансового контроля в  
Администрации Мокробатайского сельского поселения,  
критериях его эффективности и результативности

1. Общие положения

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

2. Внутренний финансовый контроль в Администрации поселения - контроль за соблюдением сотрудниками Администрации поселения 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 поселения и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета поселения – Администрации поселения.

II. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в  
Администрации поселения

3. Внутренний финансовый контроль в Администрации поселения осуществляют: сотрудники Администрации поселения; комиссии, созданные в соответствии с распоряжением об учетной политике в Администрации поселения.

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

4. Предмет внутреннего финансового контроля - осуществляемые 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 нормативных правовых актов.

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

Предварительный контроль осуществляется при составлении прогноза расходов (бюджетных ассигнований) главного распорядителя (главного администратора

источников финансирования дефицита бюджета поселения) - Администрации поселения на очередной финансовый год и плановый период.

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

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

### III. Порядок оценки эффективности и результативности внутреннего финансового контроля Администрации поселения

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

7. Сектор экономики и финансов в сроки составления годовой отчетности, готовит информацию за отчетный финансовый год:

- о соблюдении в Администрации поселения бюджетного законодательства при обеспечении сохранности и движения материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей, соблюдение кассовой дисциплины;

- о соблюдении сроков представления отчетности;

- об отсутствии (наличии) просроченной кредиторской задолженности;

- об отсутствии (наличии) фактов нецелевого использования средств бюджета поселения, выявленных по результатам проверок органов внешнего государственного финансового контроля,

- об отсутствии (наличии) в отчетном финансовом году судебных актов о признании муниципальных контрактов расторгнутыми в связи с неоплатой их в установленные сроки Администрацией поселения.

8. Ежегодно в срок не позднее 15 февраля, указанную в пунктах 6 и 7 настоящего положения информация обобщается, и осуществляется оценка эффективности и результативности внутреннего финансового контроля с использованием индекса эффективности и результативности внутреннего финансового контроля (далее - индекс результативности).

9. 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».

10. Расчет индекса результативности по каждому критерию осуществляется по формуле:  $R_i = 10 - O_i$ ,

где  $R_i$  – индекс результативности по  $i$ -му критерию;  
10 – максимальное значение индекса результативности (в баллах);  
 $O_i$  – показатель оценки эффективности по  $i$ -му критерию,  
 $O_i = C_i \times n_i$ ,  
где  $C_i$  – санкция по  $i$ -му критерию,  
 $n_i$  – количество нарушений по  $i$ -му критерию.

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

$$R = \frac{\sum_i R_i}{i},$$

где  $R$  – индекс результативности в целом по критериям,  
 $R_i$  – индекс результативности по  $i$ -му критерию,  
 $i$  – количество критериев.

12. Сектор экономики и финансов направляет информацию об эффективности и результативности внутреннего финансового контроля Администрации поселения за отчетный финансовый год и, в случае необходимости, – предложения по совершенствованию внутреннего финансового контроля на рассмотрение Главе Мокробатайского сельского поселения.

**Перечень направлений внутреннего финансового контроля в Администрации Мокробатайского сельского**

| № 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 с распоряжением об учетной политике, ответственный специалист, осуществляющий и предварительный и текущий финансовый контроль | Сроки проведения проверки                         |
|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|
|       |                                                                                                                                       |                                                                                    |                                                                                                                                                             |                                             |                                                                                                                                                                  |                                                   |
| 1     | 2                                                                                                                                     | 3                                                                                  | 4                                                                                                                                                           | 5                                           | 6                                                                                                                                                                | 7                                                 |
| 1.    | Предварительный контроль                                                                                                              |                                                                                    |                                                                                                                                                             |                                             |                                                                                                                                                                  |                                                   |
| 1.1.  | Расчет планового объема бюджетных ассигнований по расходам на обеспечение деятельности аппарата администрации поселения               | главный бухгалтер                                                                  | Распоряжение Администрации поселения от 26.08.2013 №57 О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Мокробатайского сельского поселения | Соответствие расчета установленной методике | Заведующий сектором экономики и финансов                                                                                                                         | Не позднее 5 рабочих дней после получения расчета |
| 1.2.  | Расчет планового объема бюджетных ассигнований:<br>- на обслуживание муниципального долга;<br>- по источникам финансирования дефицита | главный бухгалтер                                                                  | Распоряжение Администрации поселения от 26.08.2013 №57 О                                                                                                    | Соответствие расчета установленной методике | Заведующий сектором экономики и финансов                                                                                                                         | Не позднее 5 рабочих дней после получения         |

| 1    | 2                                                                                                                                             | 3                                                     | 4                                                                                                                                                           | 5                                                                                                                                       | 6                                        | 7                                                    |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|
|      | бюджета поселения в части: долговых обязательств и возврата бюджетных кредитов от юридических лиц                                             |                                                       | методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Мокробатайского сельского поселения                                                          |                                                                                                                                         |                                          | расчета                                              |
| 1.3. | Расчет межбюджетных трансфертов бюджету района в части переданных полномочий                                                                  | Ответственный специалист сектора экономики и финансов | Распоряжение Администрации поселения от 26.08.2013 №57 О методике и порядке планирования бюджетных ассигнований бюджета Мокробатайского сельского поселения | Соответствие расчета установленной методике                                                                                             | Заведующий сектором экономики и финансов | Не позднее 5 рабочих дней после получения расчета    |
| 2.   | Текущий контроль                                                                                                                              |                                                       |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                         |                                          |                                                      |
| 2.1. | Заявки для включения в проект кассового плана предельных объемов оплаты денежных обязательств на обеспечение деятельности аппарата управления | главный бухгалтер                                     | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108                                                                       | Проверка заявки в соответствии с п.5 приложения 2 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108 | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение 1 рабочего дня со дня представления заявки |

| 1    | 2                                                                                                                                                      | 3                 | 4                                                                                     | 5                                                                                                                                        | 6                                        | 7                                                    |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 2.2. | Заявки для включения в проект кассового плана предельных объемов оплаты денежных обязательств в части межбюджетных трансфертов                         | главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108 | Проверка заявки в соответствии с п.5 приложения 2 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108  | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение 1 рабочего дня 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 Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108 | Проверка заявки в соответствии с п.5 приложения 2 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108  | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение 1 рабочего дня со дня представления заявки |
| 2.4. | Заявки на изменение кассового плана и (или) доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств на содержание аппарата управления                | главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108 | Проверка заявки в соответствии с п.11 приложения 2 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108 | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке заявки                                |
| 2.5. | Заявки на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда Администрации Мокробатайского сельского поселения | главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108 | Проверка заявки в соответствии с пп.4.4. п.4 приложения 1 к постановлению Администрации Мокробатайского                                  | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке заявки                                |

| 1    | 2                                                                                                                                                      | 3                 | 4                                                                                     | 5                                                                                                                                        | 6                                        | 7                                                    |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| 2.2. | Заявки для включения в проект кассового плана предельных объемов оплаты денежных обязательств в части межбюджетных трансфертов                         | главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108 | Проверка заявки в соответствии с п.5 приложения 2 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108  | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение 1 рабочего дня 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 Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108 | Проверка заявки в соответствии с п.5 приложения 2 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108  | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение 1 рабочего дня со дня представления заявки |
| 2.4. | Заявки на изменение кассового плана и (или) доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств на содержание аппарата управления                | главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108 | Проверка заявки в соответствии с п.11 приложения 2 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108 | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке заявки                                |
| 2.5. | Заявки на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств за счет средств резервного фонда Администрации Мокробатайского сельского поселения | главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г № 108 | Проверка заявки в соответствии с п.4.4. п.4 приложения 1 к постановлению Администрации Мокробатайского                                   | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке заявки                                |

| 1    | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 3                 | 4                                                                                      | 5                                                                                                                                                | 6                                        | 7                             |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                   |                                                                                        | сельского поселения<br>от 01.10.2013 №<br>108                                                                                                    |                                          |                               |
| 2.6. | Заявки на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств:<br>- для исполнения судебных актов по искам к Мокробатайскому сельскому поселению о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) Администрации поселения либо должностных лиц администрации поселения и о присуждении компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта в разумный срок;<br>- для исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета поселения по денежным обязательствам Администрации поселения | главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г. № 108 | Проверка заявки в соответствии с пп.4.3. п.4 приложения 1 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108  | Заведующий сектором экономики и финансов | При подготовке заявки         |
| 2.7. | Заявки на доведение бюджетных ассигнований на обслуживание муниципального долга и по источникам финансирования дефицита бюджета поселения в части долговых обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г. № 108 | Проверка заявки в соответствии с пп.4.5.2 п.4 приложения 1 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 № 108 | 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                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Главный бухгалтер | Постановление Администрации Мокробатайского сельского поселения от 01.10.2013 г. № 108 | Проверка заявки в соответствии с пп.5.8 п.5 приложения 1 к постановлению Администрации Мокробатайского сельского поселения                       | Заведующий сектором экономики и финансов | В течение одного рабочего дня |

| 1     | 2                                                                                             | 3                 | 4                                                                                                                                                    | 5                                                       | 6                                        | 7                                                                                                              |
|-------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2.9.  | Проверка состояния кредиторской задолженности                                                 | Главный бухгалтер | Распоряжение об учетной политике Администрации Мокробатайского сельского поселения                                                                   | Проверка наличия кредиторской задолженности             | Заведующий сектором экономики и финансов | В сроки, установленные распоряжением об учетной политике                                                       |
| 2.10. | Формирование месячной и квартальной отчетности главного распорядителя Администрации поселения | Главный бухгалтер | Приказ Министерства Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н,<br>Распоряжение об учетной политике Администрации Мокробатайского сельского поселения | Проверка полноты и правильности формирования отчетности | Заведующий сектором экономики и финансов | В сроки, установленные приказом финансового отдела Кагальницкого района, распоряжением Администрации поселения |

Приложение №2  
к Положению о порядке осуществления внутреннего финансового контроля  
в Администрации поселения,  
критериев его эффективности и результативности

Критерии эффективности и результативности внутреннего финансового контроля в  
Администрации поселения

| №<br>п/п<br>(i) | Критерий                                                                                                                                                                                                                                                                 | Санкция по<br>соответствующему<br>критерию                   | Целе-<br>вое<br>значе-<br>ние | Коли-<br>чество<br>нару-<br>шений<br>(n) | Показа-<br>тель<br>оценки<br>эффектив-<br>ности<br>(O <sub>i</sub> )<br>(гр.3 x гр.5) | Индекс<br>результативности<br>(R <sub>i</sub> )<br>(10-гр.6) |
|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| 1               | 2                                                                                                                                                                                                                                                                        | 3                                                            | 4                             | 5                                        | 6                                                                                     | 7                                                            |
| 1.              | Факты превышения суммы заявки главного распорядителя – Администрацией поселения на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств показателей кассового плана бюджета поселения                                                                               | C1-санкция по критерию №1;<br>C1=0,2 балла за одно нарушение | C=0                           |                                          |                                                                                       |                                                              |
| 2.              | Соблюдение главным распорядителем - Администрацией поселения бюджетного законодательства при обеспечении сохранности и движения материальных ценностей, включая соблюдение требований к проведению инвентаризаций материальных ценностей, соблюдение кассовой дисциплины | C2-санкция по критерию №2;<br>C2=1 балл за одно нарушение    | C=0                           |                                          |                                                                                       |                                                              |
| 3.              | Соблюдение главным распорядителем - Администрацией поселения сроков представления отчетности                                                                                                                                                                             | C3-санкция по критерию №3;<br>C3=1 балл за одно нарушение    | C=0                           |                                          |                                                                                       |                                                              |
| 4.              | Отсутствие просроченной кредиторской                                                                                                                                                                                                                                     | C4-санкция по критерию №4;                                   | C=0                           |                                          |                                                                                       |                                                              |

