

Администрация Нижнесуэтуцкого сельсовета

Постановление

11.12.2014

село Нижний Суэтук

№ 52-п

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета.

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 17 Устава Нижнесуэтуцкого сельсовета, **ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета согласно приложению.
2. Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета в месячный срок со дня вступления в силу настоящего постановления утвердить порядок осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с учетом положений настоящего постановления.
3. Контроль за исполнением постановления возложить на главного бухгалтера администрации сельсовета Фирсову Н.Н.
3. Постановление вступает в силу со дня обнародования и подлежит размещению на сайте администрации Нижнесуэтуцкого сельсовета.

Глава администрации
Нижнесуэтуцкого сельсовета

А.М. Решетняк

**Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового
аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными
администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными
администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита
бюджета**

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Нижнесуэтуковского сельсовета (далее - Порядок) определяет процедуру осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее - органы внутреннего контроля и аудита) организации, планирования и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оформления и рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

1.2. Органами внутреннего контроля и аудита утверждается порядок осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с учетом положений Порядка.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями, заместителями руководителей, иными должностными лицами органа внутреннего контроля и аудита, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение правовых актов органа внутреннего контроля и аудита, регулирующих составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты); на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. Объектами внутреннего финансового контроля (далее – объекты контроля), осуществляемого:

-главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, являются соответствующие главные распорядители средств бюджета и подведомственные им распорядители и получатели средств бюджета;

-главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, являются соответствующие главные администраторы доходов бюджета и подведомственные им администраторы доходов бюджета;

главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета сельсовета, являются соответствующие главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета и подведомственные им администраторы источников финансирования дефицита бюджета сельсовета.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях органов внутреннего контроля и аудита и получателя средств бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

2.5. Должностные лица структурных подразделений органов внутреннего контроля и аудита осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами (инструкциями) в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- 1) составление и представление документов в Финансовое управление Ермаковского района Красноярского края, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- 2) составление и представление документов органу внутреннего контроля и аудита, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;
- 3) составление и представление документов в финансовое управление администрации Ермаковского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам бюджета Нижнесуэтуковского сельсовета и источникам финансирования дефицита бюджета;
- 4) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Нижнесуэтуковского сельсовета;
- 5) составление и направление документов в финансовое управление администрации Ермаковского района, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета;
- 6) составление, утверждение и ведение бюджетных смет;
- 7) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
- 8) исполнение бюджетной сметы;
- 9) принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- 10) осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, 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);
- 11) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет;
- 12) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);
- 13) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- 14) составление и представление подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетной отчетности соответствующему органу внутреннего контроля и аудита;

- 15) составление и представление органом внутреннего контроля и аудита сводной бюджетной отчетности в финансовое управление администрации Ермаковского района;
- 16) составление и представление администрацией Нижнесуэтуковского сельсовета бюджетной отчетности бюджета в Финансовое управление администрации Ермаковского района Красноярского края;
- 17) исполнение судебных актов по искам к администрации Нижнесуэтуковского сельсовета, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам казенных учреждений.

2.6. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации и Красноярского края, а также Ермаковского района, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;
- авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);
- сверка данных;
- сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

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.

2.7. К методам проведения контрольных действий относятся:

- самоконтроль;
- контроль по уровню подчиненности (подведомственности).

2.8. К способам проведения контрольных действий относятся:

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.9. Органы внутреннего контроля и аудита осуществляют внутренний финансовый контроль на основании планов внутреннего финансового контроля (далее - план внутреннего контроля) на соответствующий календарный год.

Формирование планов внутреннего контроля осуществляется руководителем каждого структурного подразделения органа внутреннего контроля и аудита, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

Утверждение планов внутреннего контроля осуществляется в срок не позднее 25 декабря года, предшествующего планируемому.

Изменение планов внутреннего контроля осуществляется по мотивированному обращению руководителя соответствующего структурного подразделения органа

внутреннего контроля и аудита, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Утверждение и изменение планов внутреннего контроля осуществляется правовым актом органа внутреннего контроля и аудита.

2.10. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях органа внутреннего контроля и аудита осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в планах внутреннего контроля.

2.11. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения органа внутреннего контроля и аудита путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие бюджетному законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации и Красноярского края, Ермаковского района, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностному регламенту (инструкции), а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.12. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем структурного подразделения органа внутреннего контроля и аудита, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, заместителем руководителя органа внутреннего контроля и аудита, курирующим соответствующее структурное подразделение, и (или) руководителем органа внутреннего контроля и аудита путем согласования ими операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

2.13. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края и Ермаковского района, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков(нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.

2.14. К результатам внутреннего финансового контроля относятся выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля).

2.15. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурным подразделением органа внутреннего контроля и аудита, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю органа внутреннего контроля и аудита не реже одного раза в квартал.

Порядок учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля устанавливается органом внутреннего контроля и аудита.

2.16. Руководитель органа внутреннего контроля и аудита рассматривает информацию о результатах внутреннего финансового контроля и аудита в течение 15 рабочих дней со дня ее поступления.

По итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля руководителем органа внутреннего контроля и аудита принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

на устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

на изменение планов внутреннего контроля;

на изменение внутренних стандартов;

на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений органа внутреннего контроля и аудита.

2.17. Орган внутреннего контроля и аудита устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, порядок учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами органа внутреннего контроля и аудита (далее - субъект внутреннего аудита) на основе функциональной независимости.

3.2. Деятельность субъекта внутреннего аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

3.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами внутреннего финансового аудита (далее - объект аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.5. Объектами аудита, осуществляемого:

главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, являются соответствующие главные распорядители средств бюджета, подведомственные им распорядители и получатели средств бюджета;

главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, являются соответствующие главные администраторы доходов бюджета и подведомственные им администраторы доходов бюджета;

главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, являются соответствующие главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета и подведомственные им администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

3.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.7. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем органа внутреннего

контроля и аудита (далее - план аудита). План аудита составляется и утверждается до начала очередного финансового года. План аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане аудита указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, субъект внутреннего аудита.

Составление, утверждение и ведение плана аудита осуществляется в порядке, установленном органом внутреннего контроля и аудита.

3.8. Основанием для проведения внеплановых аудиторских проверок являются поручения главы администрации Нижнесуэтуковского сельсовета, а также поступление в адрес органа внутреннего контроля и аудита обращений и заявлений граждан, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, из средств массовой информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации и Красноярского края, Ермаковского района регулирующих бюджетные правоотношения.

3.9. Субъект внутреннего аудита при проведении аудиторских проверок имеет право: на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме, адресованного объекту аудита, экспертам и (или) третьим лицам по вопросам, связанным с осуществлением внутреннего финансового аудита, запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля; посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка; привлекать независимых экспертов и (или) третьих лиц.

Сроки направления и исполнения мотивированного запроса устанавливаются органом внутреннего контроля.

3.10. Субъект внутреннего аудита обязан:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности; проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки; знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.11. Аудиторская проверка назначается правовым актом органа внутреннего контроля и аудита, к которому прилагается программа аудиторской проверки.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки;

наименование объекта аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления определяются органом внутреннего контроля и аудита.

3.12. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля;

законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета;

ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

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

формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета; бюджетной отчетности.

3.13. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо субъектом внутреннего аудита;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин, недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

3.14. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация (документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки), должна содержать:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;

сведения о выполнении планов внутреннего контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам, и полученные от них сведения;

копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

акт аудиторской проверки.

3.15. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки.

Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита устанавливаются органом внутреннего контроля и аудита.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.16. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в план внутреннего контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета.

3.17. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю органа внутреннего контроля и аудита.

По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель органа внутреннего контроля и аудита принимает решение:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

проведении служебных проверок, а также о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.