# администрация

**Кочневского сельсовета**

**Татарского района Новосибирской области**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**от «24» апреля 2015 года № 29**

**«**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2008 N 146н "Об обеспечении деятельности по осуществлению государственного финансового контроля"и руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями), Уставом Кочневского сельсовета Татарского района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего аудита.
2. Настоящее Постановление разместить на официальном сайте администрации

Кочневского сельсовета Татарского района Новосибирской области, опубликовать в местной газете «Кочневский Вестник» .

3. Контроль за исполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

Глава Кочневского сельсовета

Татарского района Новосибирской области А.И.Голубев

Утверждено

                                                                          постановлением администрации

Кочневского сельсоветаТатарского района

Новосибирской области

№ 29 от 24.04.2015 г.

**ПОРЯДОК**

**осуществления полномочий органом внутреннего**

**муниципального финансового контроля и внутреннего аудита**

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет правила

осуществления главным распорядителем средств местного бюджета , главным

администратором доходов местного бюджета, главным администратором

источников финансирования дефицита местного бюджета– администрацией

Новопервомайского сельсовета Татарского района Новосибирской области

(далее – администрация) 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. Термины и определения, используемые в настоящем Порядке:

2.1.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый Главой

Кочневского сельсовета и иными должностными лицами администрации, организующими

и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения местного бюджета,

ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - бюджетные

процедуры), направленный на:

недопущение (пресечение) нарушений нормативных правовых актов,

регулирующих бюджетные правоотношения;

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.1.2. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и

составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для

выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые администрацией в рамках,

закрепленных за ней бюджетных полномочий.

2.1.3. 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.

2.1.4. Контрольное действие является формой осуществления внутреннего финансового

контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности

(подведомственности), мониторинга, применения автоматического контроля (далее –

методы контроля).

2.1.5. 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 сиспользованием прикладных программных средств автоматизации с

участием должностных лиц при инициации или завершении операции (действия по

формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

2.2. Организация внутреннего финансового контроля.

2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в сфере учёта

финансов администрации, исполняющим бюджетные полномочия в

соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные

правоотношения.

2.2.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами

администрации, ответственными за учёт финансовых средств, в соответствии с

их должностными обязанностями в отношении следующих бюджетных процедур:

составление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного

бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных

обязательств;составление документов, необходимых для составления и ведения

кассового плана по расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита

местного бюджета;составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной

росписи местного бюджета , доведения (распределения)бюджетных ассигнований и

лимитов бюджетных обязательств;составление, утверждение и ведение бюджетных смет,

свода бюджетных смет;

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных

муниципальных учреждений;исполнение бюджетной сметы; принятие и исполнение

бюджетных обязательств;осуществление начисления, учета и контроля за правильностью

исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления

источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет , пеней и штрафов по

ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный

бюджет , а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и

процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

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

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 бюджетнойотчетности;

исполнение судебных актов по искам к администрации Кочневского сельсовета, судебных

актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по

денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений.

2.2.3. К способам проведения контрольных действий относятся:сплошной, при котором

контрольные действия осуществляются вотношении 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).

2.2.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет

специалист по учёту бюджетных средств администрации.

2.3. Планирование внутреннего финансового контроля.

2.3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании

плана внутреннего финансового контроля специалистом по учёту бюджетных средств

администрации.

В плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету

внутреннего финансового контроля указываются данные одолжностном 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.

2.4. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.4.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности,

методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового

контроля.

2.4.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом

администрации путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на

соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения,

актам администрации и должностными обязанностями, а также оценки причин и

обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

2.4.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным

путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для

выполнения бюджетных процедур),осуществляемых подчиненными должностными

лицами.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным

способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственным

учреждением, 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 либо отметкой(разрешительной надписью) на

представленном документе.

2.4.4. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур подведомственными

учреждениями осуществляется администрацией .

2.4.5. 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) качественныхрасчетных показателей. Результаты мониторинга

оформляются отчетом,представляемым Главе и подведомственным учреждениям.

2.4.6. Мониторинг направлен на выявление недостатков (нарушений),

допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется в порядке,

установленном администрацией .

2.5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового

контроля.

2.5.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в

количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных

правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов администрации ,

недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах

возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.5.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в

регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля,подлежит учету и хранению в

установленном администрацией порядке, в том числе с применением автоматизированных

информационных систем.

2.5.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется Главе

не реже одного раза в год.. Указанная информация представляется незамедлительно в

случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются

меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.2.5.4.

По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Глава сельского

поселения 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;

г) о составлении протокола об административном правонарушении, в случае наличия

признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует

возможность их устранению, и направлении протоколов в административную комиссию

при администрации Татарского района.

2.5.5. Администрация устанавливает порядок составления отчетности о результатах

внутреннего финансового контроля на основе данных регистров(журналов) внутреннего

финансового контроля.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

3.1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется одним или несколькими

уполномоченными должностными лицами администрации (далее

- должностные лица внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по

внутреннему финансовому аудиту, на основе функциональной независимости.

Должностные лица внутреннего финансового аудита подчиняются непосредственно и

исключительно Главе .

Деятельность должностных лиц внутреннего финансового аудитаосновывается на

принципах законности, объективности, эффективности,независимости и

профессиональной компетентности, а также системности,ответственности и

стандартизации.

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;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования

средств местного бюджета.

3.1.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и

хозяйственных операций, совершенных администрацией,

подведомственными учреждениями администрации (далее - объекты аудита), а так же

организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством

проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки

осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита,

утверждаемым Главой .

3.1.4. Должностные лица внутреннего финансового аудита вправе осуществлять

подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов

администрации в целях составления и рассмотрения проекта бюджета , в порядке,

установленном администрацией .

3.1.5. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

3.1.6. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении

аудиторских проверок имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в

письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения

аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего

финансового контроля;

б) привлекать независимых экспертов из числа должностных лиц

администрации для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских

проверок.

Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются администрацией .

3.1.7. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских

проверок имеют право посещать помещения и территории,которые занимают объекты

аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

3.1.8. Должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере

деятельности, положения Кодекса этики и служебного поведения муниципальных

служащих;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с

программой аудиторской проверки, а также с результатамиа удиторских проверок (актами

и заключениями).

3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

3.2.1. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового

аудита (далее - План) осуществляется в порядке, установленном администрацией .

3.2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется

провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в Плане указывается проверяемая бюджетная процедура

и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

3.2.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита,которые могут

оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность

администрации в случае их неправомерного исполнения;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для эффективности

(надежности) внутреннего финансового контроля,к которым в том числе относятся

частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур

внутреннего финансового контроля,

уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами

(трудовыми, материальными и финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.2.4 . В целях составления Плана должностные лица внутреннего финансового аудита

обязаны провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе

сведений о результатах осуществления внутреннего финансового контроля в текущем и

(или) отчетном финансовом году.

3.2.5. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

3.3. Проведение аудиторских проверок.

3.3.1. Аудиторская проверка назначается решением Главы Кочневского сельсовета.

3.3.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки,

утвержденной Главой.

3.3.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки;

наименование объектов аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки,сроки и этапы

проведения аудиторской проверки.

3.3.4. В ходе аудиторской проверки в отношении объектов аудита

проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля;

законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования

бюджетных средств; ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе

на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;

применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при

осуществлении бюджетных процедур;

вопросов бюджетного учета, в том числе по вопросам, по которым принимается решение

исходя из профессионального мнения лица,ответственного за ведение бюджетного учета;

наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации

из автоматизированных информационных систем,обеспечивающих осуществление

бюджетных полномочий;

формирования финансовых и первичных учетных документов, а так же наделения

правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

3.3.5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения

инспектирования, наблюдения, запроса, опросов, подтверждения, пересчета,

аналитических процедур.3.3.6. При проведении аудиторской проверки должны быть

получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам

относятся достаточные фактические данные и достоверная информация,основанные на

рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков

в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся

основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.3.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

3.3.8. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их

приостановления и продления определяются порядком администрации.

3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового

аудита.

3.4.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается

должностными лицами внутреннего финансового аудита и вручается представителю

объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской

проверки.

3.4.2. Форма акта, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита

устанавливаются администрацией.

3.4.3. На основании акта 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), условиях и причинах

таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов

аудита;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и

недостатков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также

предложения по повышению экономности ирезультативности использования средств

местного бюджета.

3.4.4. Отчет с приложением акта направляется Главе Кочневского сельсовета. По

результатам рассмотрения указанного отчета Глава принимает решение о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным

лицам, проведении служебных проверок;

составлении протокола об административном правонарушении, в случае наличия

признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует

возможность их устранению, и направлении протокола в административную комиссию

при администрации Татарского района

3.5. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового

аудита.3.5.1. Должностные лица внутреннего финансового аудита обеспечивают

составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими

внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

3.5.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о

надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля,достоверности сводной

бюджетной отчетности администрации .

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным(эффективным), если

используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или

существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов,

регулирующих бюджетные правоотношения, актов администрации , а также повышению

эффективности использования бюджетных средств.

3.5.3. Порядок составления и представления отчетности утверждается администрацией