



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ
ОКТЯБРЬСКИЙ РАЙОН**

**Муниципальное образование «Каменоломненское городское поселение»
Администрация Каменоломненского городского поселения**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

29.12.2017

№ 460

р.п. Каменоломни

Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Каменоломненском городском поселении

В целях совершенствования порядка осуществления Администрацией Каменоломненского городского поселения финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Положение о порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Каменоломненском городском поселении согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального обнародования и подлежит размещению в информационно-телекоммуникационной сети Интернет на официальном сайте Администрации Каменоломненского городского поселения.

3. Контроль за выполнением постановления возложить на начальника службы экономики и финансов - Калмыкову О.Г.

Глава Администрации
Каменоломненского
городского поселения



М.С. Симисенко

Приложение
к постановлению
Администрации
Каменоломненского
городского поселения
№ 460 от 29.12.2017

Положение о порядке осуществления
Администрацией Каменоломненского городского поселения
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

Порядок осуществления Администрацией Каменоломненского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Постановлением Администрации Каменоломненского городского поселения от 29.12.2017 № 459 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях осуществления Администрацией Каменоломненского городского поселения бюджетных полномочий главного распорядителя средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в Администрации Каменоломненского городского поселения – непрерывный процесс, осуществляемый должностными лицами Администрации Каменоломненского городского поселения, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, планирования и осуществления закупок для обеспечения нужд Администрации Каменоломненского городского поселения, направленный на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Предмет внутреннего финансового контроля – бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые должностными лицами Администрации Каменоломненского городского поселения в рамках полномочий, закрепленных за ними должностными регламентами.

Целями осуществления внутреннего финансового контроля являются:

соответствие проводимых операций по составлению и исполнению бюджета;

соответствие бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

планирование и осуществление закупок для нужд Администрации Каменоломненского городского поселения в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, главным распорядителем которых является Администрация Каменоломненского городского поселения.

К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, наличие решения об осуществлении расходов, сверка данных, авторизация операций.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Методами осуществления внутреннего финансового контроля являются самоконтроль и (или) контроль по уровню подчиненности.

К способам проведения контрольных действий относятся:

сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении 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. Организация внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в Администрации Каменоломненского городского поселения в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, правовыми актами Администрации Каменоломненского городского поселения, положением о Администрации Каменоломненского городского поселения.

Контрольные действия осуществляются должностными лицами Администрации Каменоломненского городского поселения в отношении следующих бюджетных процедур:

Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

Составление и представление документов начальнику службы экономики и финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Каменоломненского городского поселения и источникам финансирования дефицита бюджета Каменоломненского городского поселения;

Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы с учетом информации, указанной в планах-графиках закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

Организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд администрации поселения;

Исполнение бюджетной сметы;

Принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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 инвентаризаций;

Составление и представление бюджетной отчетности;

2.3. Внутренний финансовый контроль подлежит планированию.

Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании специалистом, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему положению.

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

В целях составления плана внутреннего финансового контроля формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляются до 31 декабря текущего финансового года.

2.4. Проведение внутреннего финансового контроля.

Должностными лицами Администрации Каменоломненского городского поселения, организующими и осуществляющими внутренний финансовый контроль, являются:

начальник службы экономики и финансов;

главный бухгалтер;

специалисты Администрации Каменоломненского городского поселения.

Начальник службы экономики и финансов (далее – начальник службы) и главный бухгалтер организуют и осуществляют общую координацию работы специалистов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Администрации Каменоломненского городского поселения, а также непосредственно контролируют вопросы осуществления внутреннего финансового контроля.

Начальник службы, главный бухгалтер в рамках должностных обязанностей организуют и осуществляют внутренний финансовый контроль за исполнением специалистами соответствующих бюджетных процедур.

Специалисты Администрации Каменоломненского городского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных инструкциях.

Внутренний финансовый контроль в Администрации Каменоломненского городского поселения осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом Администрации Каменоломненского городского поселения путем проведения

проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Администрации Каменоломненского городского поселения и должностным инструкциями.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом начальником отдела, главным бухгалтером путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

В случае выявления в течение финансового года нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, начальник службы, главный бухгалтер незамедлительно информирует Главу Администрации Каменоломненского городского поселения.

В случае выявления в течение финансового года фактов несоответствия проводимых бюджетных процедур требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, начальник службы, главный бухгалтер направляют информацию Главе Администрации Каменоломненского городского поселения для использования при формировании Плана внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год.

2.5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

Информация о выявленных нарушениях положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета, недостатках при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражается в журнале внутреннего финансового контроля (далее - журнал) по форме согласно приложению № 2 к настоящему положению. Ведение журнала осуществляется уполномоченным специалистом службы, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур. Журналы подлежат учету и хранению в течение 5 лет.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется Главе Администрации Каменоломненского городского поселения не реже одного раза в квартал по форме согласно приложению № 3. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Глава Администрации Каменоломненского городского поселения принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении 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.

Начальник службы ежегодно не позднее 1 марта направляют Главе Администрации Каменоломненского городского поселения, согласованный с главным бухгалтером отчет об исполнении плана внутреннего финансового контроля за отчетный финансовый год по форме согласно приложению № 3 к настоящему положению, сформированный на основании данных журналов.

3. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит осуществляется одним или несколькими уполномоченными должностными лицами Администрации Каменоломненского городского поселения. Руководителем внутреннего финансового аудита является Начальник службы экономики и финансов.

Уполномоченные должностные лица Администрации Каменоломненского городского поселения обязаны:

а) соблюдать требования правовых актов в установленной сфере деятельности, положения Кодекса этики государственных гражданских служащих;

б) проводить проверки в соответствии с программой проверки;

в) знакомить должностное лицо объекта внутреннего финансового аудита с распоряжением о назначении проверки и программой проверки, а также с результатами проверок (актом проверки).

Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля по каждой операции бюджетных процедур, 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.

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность операций бюджетных процедур, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок (далее – проверки). Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденного главой Администрации Каменоломненского городского поселения. Внеплановые проверки осуществляются по поручению Главы Администрации Каменоломненского городского поселения.

3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

Планирование внутреннего финансового аудита заключается в формировании плана внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год (далее – План). План составляется и утверждается ежегодно до окончания текущего финансового года по форме согласно приложению № 4 к настоящему положению.

Уполномоченное должностное лицо Администрации Каменоломненского городского поселения осуществляет:

а) формирование Плана на основании:
результатов осуществления внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;
поступившей информации о фактах несоответствия проводимых бюджетных процедур требованиям правовых актов;

б) согласование и утверждение плана главой Администрации Каменоломненского городского поселения.

При планировании проверок также учитываются:
значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Администрации Каменоломненского городского поселения в случае их неправомерного исполнения;

наличие бюджетных рисков;
результаты проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Ростовской области в отношении финансово-хозяйственной деятельности Администрации Каменоломненского городского поселения.

По каждой проверке в Плане указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки.

3.3. Проведение проверок.

Проверка проводится на основании утвержденного главой Администрации Каменоломненского городского поселения Плана, распоряжения о назначении проверки и прилагаемой к нему программы проверки по форме согласно приложению № 5.

Программа проверки должна содержать:
тему проверки;
наименование объектов аудита;
перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки, сроки проведения проверки.

Уполномоченные должностные лица на проведение внутреннего финансового аудита не позднее следующего рабочего дня после подписания распоряжения о назначении проверки главой Администрации Каменоломненского городского поселения направляет должностному лицу объекта аудита копию распоряжения о назначении проверки и прилагаемую к нему программу проверки.

В ходе проверки в отношении объектов аудита проводится исследование:
осуществления внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур;

законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур.

Проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

При проведении проверки используются достоверные доказательства и факты, подтверждающие наличие или отсутствие обстоятельств, имеющих значение для правильной оценки осуществления бюджетных процедур объектами аудита. Уполномоченные должностные лица оценивают достоверность каждого

доказательства, а также достаточность и взаимную связь доказательств, подтверждающих выявленные нарушения и недостатки в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, являющихся основанием для выводов и предложений по результатам проверки.

Предельный срок проведения проверки – 30 рабочих дней.

Срок проведения проверки может быть продлен, но не более чем на 15 календарных дней по решению главы Администрации Каменоломненского городского поселения.

Проведение проверки может быть приостановлено по распоряжению Администрации Каменоломненского городского поселения. На время приостановления проведения контрольного мероприятия течение его срока прерывается. Возобновление проведения контрольного мероприятия осуществляется после устранения причин приостановления проведения проверки по распоряжению Администрации Каменоломненского городского поселения. Копия распоряжения Администрации Каменоломненского городского поселения о приостановлении (возобновлении) проведения проверки направляется объекту контроля.

3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

Результаты проверки оформляются актом по форме согласно приложению № 6 к настоящему положению, который оформляется в 2-х экземплярах в течение 15 рабочих дней после даты завершения проверки, указанной в приказе о назначении проверки, и подписывается уполномоченными должностными лицами.

Акт должен содержать:

информацию о выявленных в ходе 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 и результативности использования средств местного бюджета.

Акт вручается объекту внутреннего финансового аудита не позднее следующего рабочего дня после его подписания уполномоченными должностными лицами. Должностное лицо объекта контроля в течение 5 рабочих дней рассматривает и подписывает акт проверки. Должностное лицо контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки. Письменные возражения объекта контроля прилагаются к материалам проверки.

На основании акта составляется отчет о результатах проверки по форме согласно приложению № 7 к настоящему положению в 2-х экземплярах. Отчет содержит информацию об итогах проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе 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 и результативности использования средств местного бюджета.

Отчет с приложением акта проверки направляется главе Администрации Каменоломненского городского поселения.

По результатам рассмотрения указанных документов глава Администрации Каменоломненского городского поселения принимает решение в форме резолюции или поручения о:

необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций;
недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций;
применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок.

При проведении служебной проверки в установленном трудовым законодательством порядке, в состав комиссии могут привлекаться работники, проводившие финансовый аудит. По итогам проведения служебной проверки формируются предложения о принятии мер по устранению нарушений бюджетного законодательства.

3.5. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Начальник службы обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 8 к настоящему положению и направляет на утверждение главе Администрации Каменоломненского городского поселения до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Администрации Каменоломненского городского поселения.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов Администрации Каменоломненского городского поселения, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита размещается на сайте Администрации Каменоломненского городского поселения в течение 10 рабочих дней после утверждения главой Администрации Каменоломненского городского поселения.

Начальник службы экономики и финансов

О. Г. Калмыкова

Приложение № 1
к Положению о порядке осуществления
Администрацией Каменоломненского
городского поселения внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

План внутреннего финансового контроля
Администрации Каменоломненского городского поселения на 20__ год

N п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль по уровню подчиненности	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий	Способ проведения контрольного действия	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение № 2
к Положению о порядке осуществления
Администрацией Каменоломненского
городского поселения внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

Журнал учета результатов внутреннего финансового контроля

№ _____
по состоянию на « _____ » _____ 20__ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Коды
Дата
Глава по БК по ОКТМО

Дата проверки	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристик и контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению, причин их возникновения	Срок устранения нарушений и недостатков
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В настоящем журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель структурного подразделения _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« _____ » _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Положению о порядке осуществления
Администрацией Каменоломненского
городского поселения внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Глава Администрации
Каменоломненского городского поселения

(подпись) _____
(расшифровка подписи)
« ____ » _____ 201__ г.

Отчет (Сводный отчет) об исполнении плана внутреннего финансового контроля
Администрации Каменоломненского городского поселения за __ квартал 20__ года (за 20__ год)

N п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Контрольное действие	Период проведения контрольных действий		Результаты проведения контрольного действия
			По плану	Фактически	

Уполномоченное должностное лицо

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4
к Положению о порядке осуществления
Администрацией Каменоломненского
городского поселения внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

План внутреннего финансового аудита Администрации Каменоломненского городского поселения на 20__ год

№ п/п	Объект аудита	Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового аудита	Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит по уровню подчиненности	Бюджетные процедуры	Срок проведения аудита (месяц)	Способ проведения аудита
1	2	3	4	5	6	7
1						

Программа аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

1. Объект аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

...

...

АКТ № _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления Акта)

_____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)
проверочной группой в составе:

Фамилии, инициалы уполномоченных должностных лиц по внутреннему финансовому аудиту –
должности,

проведена аудиторская проверка

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

...

Краткая информация об объектах аудита.

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со
ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

Уполномоченное должностное лицо
проверочной группы по внутреннему финансовому аудиту

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О.

ОТЧЕТ
о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

Основание для проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки: _____

Результаты аудиторской проверки: _____

Выводы: _____

Предложения и рекомендации: _____

Уполномоченное должностное лицо

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение № 8
к Положению о порядке осуществления
Администрацией Каменоломненского
городского поселения внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

Глава Администрации
Каменоломненского городского поселения

(подпись) (расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.

Отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в
Администрации Каменоломненского городского поселения за 20__ год

№ п/п	Тема проверки, проверяемый период	Объект внутреннего финансового аудита	Информация по результатам внутреннего финансового аудита, подтверждающая	
			надежность (эффективность) внутреннего финансового контроля	достоверность бюджетной отчетности
1.				
...				

Уполномоченное лицо (должность) _____

(подпись)

(расшифровка подписи)