



РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**Администрация Костомукшского
городского округа**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 30 июня 2014г. № 712

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации
администрация Костомукшского городского округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Главным распорядителям средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», главным администраторам доходов бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» организовать работу по приведению своих правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с Порядком, установленным настоящим постановлением.

3. Опубликовать настоящее постановление в средствах массовой информации.

4. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

5. Контроль за исполнением постановления возложить на руководителя Финансового органа Костомукшского городского округа Т.М. Архипову (по согласованию).

Глава администрации

А.Г. Лахно

Рассылка: дело, финансовый орган, газета «Новости Костомукши».

Т.М. Архипова

5-14-42

Приложение

к Постановлению администрации
Костомукшского городского округа
от 30 июня 2014г. №712

Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ», главными администраторами доходов бюджета муниципального образования, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет правила осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Костомукшский городской округ» (далее – бюджет муниципального образования), главными администраторами доходов бюджета муниципального образования, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования 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. Для целей настоящего Порядка используются следующие термины:

- главные распорядители средств бюджета муниципального образования - главные распорядители средств бюджета муниципального образования, главные администраторы доходов бюджета муниципального образования, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

- получатели средств бюджета муниципального образования - подведомственные главному распорядителю средств бюджета муниципального образования получатели средств бюджета муниципального образования, администраторы доходов бюджета муниципального образования, администраторы источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования;

- бюджетные процедуры - действия, процедуры, операции, осуществляемые должностными лицами главного распорядителя средств бюджета муниципального образования, получателя средств бюджета муниципального образования по составлению и исполнению бюджета муниципального образования, ведению бюджетного учёта, составлению бюджетной отчётности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий, установленных действующим законодательством и муниципальными правовыми актами Костомукшского городского округа

1.4. В целях настоящего Порядка под бюджетным риском понимается возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством, должностными лицами главного распорядителя средств бюджета

муниципального образования, организующими и осуществляющими бюджетные процедуры, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта;

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Объектами внутреннего финансового контроля (далее - объекты контроля), осуществляемого:

- главными распорядителями средств бюджета муниципального образования, являются подведомственные им получатели бюджетных средств в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ и услуг, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта, а также в целях подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- главными администраторами доходов бюджета муниципального образования, являются подведомственные им администраторы доходов бюджета в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта;

- главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования, являются подведомственные администраторы источников финансирования дефицита бюджета в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта.

2.3. Предметом внутреннего финансового контроля являются бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главным распорядителем средств бюджета муниципального образования, в рамках, закреплённых за ним бюджетных полномочий.

2.4. 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.

2.5. Организация внутреннего финансового контроля.

2.5.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подведомственных главному распорядителю средств бюджета муниципального образования получателях средств бюджета, исполняющих бюджетные процедуры в соответствии с нормативными правовыми актами, регуливающими бюджетные правоотношения, актами главного распорядителя средств бюджета муниципального образования, положениями об указанных получателях.

2.5.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами (должностным лицом) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования, в соответствии с их должностными инструкциями.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в ходе реализации следующих бюджетных процедур:

- составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составления и представления документов, необходимых для составления кассового плана по доходам бюджета муниципального образования, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

составления и направления документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи;

составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составления, утверждения и ведения бюджетных смет, свода бюджетных смет;

формирования и утверждения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

исполнения бюджетной сметы;

принятия и исполнения бюджетных обязательств;

осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет муниципального образования, пеней и штрафов по ним;

принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет муниципального образования, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятия решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет муниципального образования;

процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций;

составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

2.5.3. Способы проведения внутреннего финансового контроля – сплошной и выборочный.

При сплошном способе контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

При выборочном способе контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.5.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного распорядителя средств бюджета муниципального образования или лицо, замещающее его, в соответствии с распределением обязанностей.

2.6. Планирование внутреннего финансового контроля.

2.6.1. В целях организации осуществления внутреннего финансового контроля ежегодно разрабатываются и утверждаются планы проведения внутреннего финансового контроля по соответствующим бюджетным процедурам.

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 и периодичности контрольных действий.

2.6.2. Процедура формирования плана осуществления внутреннего финансового контроля включает в себя следующие этапы:

анализ предмета внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в его отношении контрольных действий, основанный на информации о возможных событиях, негативно влияющих на выполнение бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

2.6.3. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляется до начала очередного финансового года.

2.6.4. План внутреннего финансового контроля утверждается руководителем главного распорядителя средств бюджета муниципального образования.

2.7. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.7.1. Внутренний финансовый контроль в подведомственных главному распорядителю средств бюджета муниципального образования получателях средств бюджета осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

2.7.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способами.

2.7.3. Методами осуществления внутреннего финансового контроля является самоконтроль, контроль по уровню подчинённости (подотчётности), мониторинг.

2.7.4. Самоконтроль осуществляется должностными лицами (должностным лицом) главного распорядителя средств бюджета муниципального образования сплошным способом после совершения ими бюджетных процедур (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур).

2.7.5. Контроль по уровню подотчётности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении бюджетных процедур, совершённых подведомственным получателем средств бюджета муниципального образования.

2.7.6. Мониторинг качества осуществления бюджетных процедур осуществляется уполномоченными должностными лицами главного распорядителя средств бюджета муниципального образования.

2.7.7. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур и результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества исполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым руководителю главного администратора средств бюджета муниципального образования.

2.7.8. Мониторинг направлен на выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета муниципального образования.

2.7.9. Внутренний финансовый контроль осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля:

- предварительный контроль проводится до начала совершения бюджетной процедуры для предупреждения, недопущения (пресечения) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- текущий контроль осуществляется в процессе совершения бюджетных процедур;

- последующий контроль проводится по итогам совершения бюджетных процедур.

2.7.10. Формы, методы и способы внутреннего финансового контроля определяются главными распорядителями средств бюджета муниципального образования самостоятельно при формировании плана внутреннего финансового контроля, исходя из осуществляемых бюджетных процедур, внутренней структуры главного распорядителя средств бюджета и наличия подведомственных получателей средств бюджета.

2.8. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.8.1. По итогам внутреннего финансового контроля должностными лицами, осуществляющими внутренний финансовый контроль, составляется и подписывается отчёт.

В отчёте отражаются выявленные нарушения положений действующего законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, (сведения об их отсутствии), сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению и по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Отчёт внутреннего финансового контроля направляется руководителю главного распорядителя средств бюджета муниципального образования и подведомственному получателю средств бюджета муниципального образования.

2.8.2. По итогам рассмотрения отчёта внутреннего финансового контроля руководитель главного распорядителя средств бюджета муниципального образования принимает решение:

- о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный срок, разработке мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- об отсутствии оснований применения мер, указанных в абзаце втором настоящего пункта;

- о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

2.8.3. Отчёт внутреннего финансового контроля подведомственного получателя средств бюджета муниципального образования рассматривается подведомственным получателем средств бюджета муниципального образования в течение 10 рабочих дней с момента получения отчёта.

При наличии возражений по отчёту подведомственный получатель средств бюджета муниципального образования представляет главному распорядителю средств бюджета муниципального образования в письменной форме свои возражения на отчёт.

При отсутствии возражений получатель средств бюджета муниципального образования направляет главному распорядителю средств бюджета муниципального образования информацию о мерах, направленных на устранение выявленных нарушений (недостатков) и о сроках их устранения, разработке мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в установленном, главным администратором средств бюджета муниципального образования, порядке.

2.9. Главный распорядитель средств бюджета муниципального образования 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 главного распорядителя средств бюджета муниципального образования (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 руководителю главного распорядителя средств бюджета муниципального образования.

Деятельность должностных лиц внутреннего финансового аудита основывается 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 бюджета муниципального образования.

3.1.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных подведомственными получателями средств бюджета муниципального образования, администраторами доходов бюджета муниципального образования, администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования (далее - объекты аудита), а также 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 руководителем главного распорядителя средств бюджета муниципального образования.

3.1.4. Должностные лица внутреннего финансового аудита осуществляют подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора средств бюджета муниципального образования, направляемых в финансовый орган в целях составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования, в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета муниципального образования.

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 иных подразделений главного распорядителя средств бюджета муниципального образования для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются главным распорядителем средств бюджета муниципального образования.

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.

3.1.7. Должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности, положения типового Кодекса этики и служебного поведения государственных служащих Российской Федерации и 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 результатами аудиторских 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 главным распорядителем средств бюджета муниципального образования.

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 главного распорядителя средств бюджета муниципального образования в случае их неправомерного исполнения;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования 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;

наличие значимых бюджетных рисков;

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;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий контролирующими органами в отношении финансово- хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

3.3. Проведение аудиторских проверок.

3.3.1. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного распорядителя средств бюджета муниципального образования.

3.3.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем главного распорядителя средств бюджета муниципального образования.

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:

вопросов 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 также 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 главного распорядителя средств бюджета муниципального образования.

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 главным распорядителем средств бюджета муниципального образования.

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, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального образования.

3.4.4. Отчет с приложением акта направляется руководителю главного распорядителя средств бюджета муниципального образования. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного распорядителя средств бюджета муниципального образования принимает решение о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

применение материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

направление материалов в прокуратуру в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

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 главного распорядителя средств бюджета муниципального образования.

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 главного распорядителя средств бюджета муниципального образования, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

3.5.3. Порядок составления и представления отчетности утверждается главным распорядителем средств бюджета муниципального образования.