



АДМИНИСТРАЦИЯ ВЫТЕГОРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 25.12.2017

№ 1036

г.Вытегра

Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации **ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).

2. Органам местного самоуправления района, осуществляющим функции главных распорядителей средств районного бюджета, главных администраторов доходов районного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, в срок до 1 марта 2018 года обеспечить принятие правовых актов, предусмотренных Порядком.

3. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя руководителя Администрации Вытегорского муниципального района, начальника Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района С.Е.Заика.

4. Настоящее постановление вступает в силу на следующий день после дня его официального опубликования и подлежит размещению на официальном сайте Вытегорского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Временно исполняющий полномочия
Главы Администрации района



А.В. Скресанов

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ
СРЕДСТВ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА, ГЛАВНЫМИ
АДМИНИСТРАТОРАМИ ДОХОДОВ РАЙОННОГО БЮДЖЕТА,
ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ ИСТОЧНИКОВ
ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА РАЙОННОГО БЮДЖЕТА
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО АУДИТА
(далее - Порядок)**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает требования к осуществлению главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. В ходе осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главные распорядители средств районного бюджета, главные администраторы доходов районного бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита районного бюджета обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, приказами, инструкциями, иными нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации, законами Вологодской области, постановлениями Правительства Вологодской области, Администрации Вытегорского муниципального района, приказами Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района и настоящим Порядком.

II. Внутренний финансовый контроль

3. Целями внутреннего финансового контроля являются:

а) для главных распорядителей средств районного бюджета:

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления

бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им распорядителями и получателями средств районного бюджета;

подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета;

б) для главных администраторов доходов районного бюджета:

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения районного бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами доходов районного бюджета;

в) для главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета:

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения районного бюджета по источникам финансирования дефицита районного бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этими главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета.

4. Под внутренними стандартами в целях настоящего Порядка понимаются правовые акты главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - главный администратор средств районного бюджета), регулирующие составление и исполнение районного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики.

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора средств районного бюджета и получателя средств районного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

6. Должностные лица главного администратора средств районного бюджета, организующие и выполняющие внутренние процедуры составления и исполнения районного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры), осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур (далее - предмет внутреннего финансового контроля):

составление и представление документов в Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

составление и представление документов главному администратору средств районного бюджета, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, от подведомственных учреждений района;

составление и представление документов в Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам районного бюджета, расходам районного бюджета и источникам финансирования дефицита районного бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного администратора средств районного бюджета;

составление и направление документов в Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района, ГКУ ВО «Областное казначейство», необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, а также доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств районного бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений района;

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 районный бюджет, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в районный бюджет;

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в районный бюджет;

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;

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

исполнение судебных актов по искам к Вытегорскому району, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета по денежным обязательствам казенных учреждений района.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам;

б) авторизация операций (формирование документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

8. К методам контроля относятся контрольные действия, указанные в пункте 7 настоящего Порядка, применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности).

9. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

б) выборочной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

10. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

11. 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 внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

12. Процесс формирования плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее – процедуры внутреннего финансового контроля);

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

13. Утверждение плана внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем главного администратора средств районного бюджета до начала очередного финансового года.

14. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора средств районного бюджета.

15. Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района проводит анализ осуществления главными администраторами средств районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Главный администратор средств районного бюджета обязан представлять Финансовому управлению Администрации Вытегорского

муниципального района запрашиваемые информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

16. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов проведения контрольных действий, указанных в планах внутреннего финансового контроля.

17. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом главного администратора средств районного бюджета путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам.

18. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем структурного подразделения главного администратора средств районного бюджета (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

19. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств районного бюджета, администраторами доходов районного бюджета и администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, 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.

20. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о нарушениях и (или) недостатках и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

21. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором средств

районного бюджета порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

22. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурным подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю главного администратора средств районного бюджета с установленной им периодичностью.

23. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель главного администратора средств районного бюджета принимает решения с указанием сроков их выполнения:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков), 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 направлении материалов в Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района, правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых возможность устранения отсутствует.

III. Внутренний финансовый аудит

24. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

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

в) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета.

25. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора средств районного бюджета (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно руководителю главного администратора средств районного бюджета.

26. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора средств районного бюджета, осуществляющие финансовые и хозяйственные операции.

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

проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем администратора средств районного бюджета (далее – План) до начала очередного финансового года.

28. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственный исполнитель.

Внеплановые проверки осуществляются на основании правового акта главного администратора средств районного бюджета, принятого в связи с поступлением поручений (обращений, требований) Главы Вытегорского муниципального района, Финансового управления Администрации Вытегорского муниципального района, прокуратуры района, следственного отдела по Вытегорскому району следственного управления Следственного комитета Российской Федерации по Вологодской области, отдела Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Вытегорскому району.

29. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право запрашивать и получать на основании запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля.

30. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

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

б) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок.

31. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора средств районного бюджета.

32. Главный администратор средств районного бюджета обязан представлять Финансовому управлению Администрации Вытегорского муниципального района запрашиваемые информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

33. Аудиторская проверка назначается правовым актом главного администратора средств районного бюджета и проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной субъектом внутреннего финансового аудита.

34. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

35. В ходе аудиторской проверки проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению финансовых и хозяйственных операций по вопросам программы аудиторской проверки.

36. Контрольные действия по документальному изучению финансовых и хозяйственных операций объекта аудита проводятся по финансовым, бухгалтерским, отчетным документам и иным документам объекта аудита.

Контрольные действия по фактическому изучению финансовых и хозяйственных операций объекта аудита проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, контрольных замеров.

37. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию в виде контрольного дела, которое должно содержать:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной 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;

документальные доказательства, подтверждающие выявленные нарушения;

акт аудиторской проверки.

38. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения устанавливаются руководителем главного администратора средств районного бюджета.

39. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и вручается им объекту аудита.

40. В случае несогласия с фактами, изложенными в акте аудиторской проверки, объект аудита вправе представить субъекту внутреннего финансового аудита письменные возражения и документы, подтверждающие обоснованность своих возражений, в срок не позднее 5 рабочих дней с момента получения акта аудиторской проверки.

41. Письменные возражения, документы, подтверждающие их обоснованность, прилагаются к акту аудиторской проверки и являются его неотъемлемой частью.

42. Субъект внутреннего финансового аудита рассматривает обоснованность представленных возражений и дает по ним письменное заключение в срок, установленный главным администратором средств районного бюджета. Указанное заключение подписывается субъектом

внутреннего финансового аудита. Один экземпляр заключения направляется объекту аудита, один экземпляр заключения приобщается к материалам аудиторской проверки.

43. 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 причинах таких нарушений;

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

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

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

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета.

44. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора средств районного бюджета. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора средств районного бюджета вправе принять одно или несколько решений:

о необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций, содержащихся в отчете о результатах аудиторской проверки;

о недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций, содержащихся в отчете о результатах аудиторской проверки;

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

о направлении материалов аудиторской проверки в Финансовое управление Администрации Вытегорского муниципального района и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых возможность устранения отсутствует.

45. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. Порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным администратором средств районного бюджета.

