



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ ПАШИЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

29.05.2017

№ 62

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Пашийского сельского поселения

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Пашийского сельского поселения.

2. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 01 января 2017г.

3. Обнародовать настоящее постановление в помещении муниципального бюджетного учреждения культуры «Пашийская библиотека», в здании администрации Пашийского сельского поселения, разместить на официальном сайте администрации Горнозаводского муниципального района.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на консультанта по финансам администрации Пашийского сельского поселения Лебедеву Г.А.

Глава поселения-
председатель Совета депутатов

З.В.Сибирякова

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Пашийского сельского поселения
от 29.05.2017 г. № 62

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА ПАШИЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Пашийском сельском поселении.

1.2. Целями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

— оценка целевого и эффективного использования средств бюджета сельского поселения;

— подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, в том числе о реализации муниципальных программ;

— оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

1.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется непрерывно руководителем администрации Пашийского сельского поселения, иными должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (далее — органами внутреннего финансового контроля (аудита), организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее именуются — внутренние бюджетные процедуры), в отношении главных распорядителей (получателей) средств бюджета, администраторов доходов бюджета поселения, администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

1.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении бюджетных средств Пашийского сельского поселения, утвержденных Решением Совета депутатов Пашийского сельского поселения о бюджете на соответствующий год.

2. Объекты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2.1. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее — объекты контроля (аудита)) являются:

— администрация Пашийского сельского поселения, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования

дефицита бюджета Пашийского сельского поселения, а также руководитель и сотрудники;

- Совет депутатов Пашийского сельского поселения, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств.

3. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводятся проверки, обследования (далее — контрольные мероприятия):

— проверка, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

— обследование, под которым понимается анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3.2. Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита) проводятся на основании утвержденного плана.

3.3. Планирование мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (аудита) осуществляется с учетом результатов ранее проведенных проверок, путем изучения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, нормативной документации, плановых, отчетных данных, иной информации, позволяющей предполагать о совершаемых нарушениях бюджетного законодательства, нецелевого и (или) эффективного использования бюджетных средств, недостоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, а так же с учетом периодичности контроля не реже 1 раза в год.

3.4. По мере необходимости могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

3.5. План проверок разрабатывается ответственным лицом и утверждается главой сельского поселения (приложение №1).

3.6. Рабочая группа, осуществляющая проверку утверждается главой сельского поселения (приложение №2).

3.7. Внеплановые проверки проводятся по поручению главы администрации Пашийского сельского поселения.

3.8. Плановые и внеплановые проверки проводятся в соответствии с распоряжением, изданным главой поселения, в котором указываются: наименование объекта контроля, проверяемый период, тема и основание проведения проверки, состав рабочей группы и сроки проведения контрольного мероприятия.

3.9. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется письменным уведомлением.

3.10. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.

3.11. Нормы, регулирующие организацию внутреннего финансового контроля, распространяются на организацию внутреннего финансового аудита.

4. Проведение внутреннего финансового контроля

4.1. Администрация Пашийского сельского поселения,

а) как главный распорядитель бюджетных средств бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

— соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем;

— подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

б) как главный администратор доходов бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета.

в) как главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения.

4.2. Приступая к проведению контрольного мероприятия, объекту проверки предъявляется копия распоряжения о проведении контрольного мероприятия.

4.3. Руководитель и члены рабочей группы вправе:

— находиться на территории, в административных зданиях и служебных помещениях объекта контроля;

— вносить, выносить и пользоваться собственными организационно-техническими средствами, в том числе компьютерами, ноутбуками, калькуляторами, телефонами;

— получать для достижения целей контрольного мероприятия все необходимые документы (справки, письменные пояснения и другие документы);

— получать копии документов, как на бумажном, так и на электронном носителе и приобщать к материалам контрольного мероприятия.

— получать доступ к информационным ресурсам автоматизированных систем;

— получать устные разъяснения по существу проверяемых вопросов.

4.4. В процессе контрольного мероприятия проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению:

— учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов (по форме и содержанию);

— полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном (бухгалтерском) учете и

бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности с данными аналитического учета;

— фактического наличия, сохранности и правильного использования товарно-материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности поселения, денежных средств и ценных бумаг, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услугах, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

— постановки и состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности у объекта контроля;

— наличие и состояние текущего контроля за движением материальных ценностей и денежных средств, правильность формирования затрат, полнота приходования, сохранность и фактическое наличие денежных средств и материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;

— результативности, адресности и целевого характера использования средств бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

— соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

— правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

— планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

— адресности и целевого характера использования выделенных в распоряжение объекта контроля ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;

— полноты и своевременности поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

— исполнения бюджетных смет, обоснованности произведенных расходов, связанных с текущей деятельностью, бюджетная отчетность;

— принятых объектом контроля (аудита) мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

4.5. Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным планом.

4.6. Результаты проверки оформляются актом, обследования – заключением (приложение №3).

4.7. Акт состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

4.8. Акт проверки составляется в двух экземплярах и подписывается должностными лицами, осуществляющими контрольное мероприятие.

4.9. Один экземпляр акта проверки с отметкой об ознакомлении руководителя организации объекта контроля хранится в органах внутреннего

муниципального финансового контроля, второй направляется главе администрации для рассмотрения и принятия решений в соответствии с законодательством.

4.10. В случае несогласия с положениями акта или с целью уточнения его отдельных положений, руководитель объекта контроля имеет право в течение семи рабочих дней, с момента получения акта, направить в орган внутреннего финансового контроля свои замечания (возражения), являющиеся неотъемлемой частью акта и на которые в течение семи рабочих дней орган контроля должен дать заключение по каждому возражению (замечанию).

4.11. Контроль над ходом мероприятий по устранению выявленных нарушений осуществляет глава администрации.

5. Проведение внутреннего финансового аудита

5.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении объектов контроля (аудита) на основе функциональной независимости в целях:

— оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

— подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Пермского края;

— подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.2. При проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование бюджетных средств других уровней, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

5.3. С целью оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности субъектом контроля (аудита) осуществляет обследование следующих вопросов:

— наличия нормативных правовых актов, устанавливающих порядок, формы, методы и периодичность осуществления внутреннего финансового контроля, проверки их соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

— наличия составленного и утвержденного субъектом контроля (аудита) плана на календарный год;

— полноты и своевременности выполнения контрольных мероприятий, предусмотренных планом;

— соблюдения требований к организации и проведению контрольных мероприятий;

— наличия оформленных материалов проведенных контрольных мероприятий;

- соблюдения требований к оформлению акта по результатам контрольных мероприятий;
- своевременности рассмотрения обращений граждан и организаций по вопросам проведения контрольных мероприятий;
- наличия отчетности о контрольной деятельности, достоверность и полнота отражения в ней результатов контрольных мероприятий;
- анализа целевых показателей при исполнении программ, подпрограмм, мероприятий;
- устранения недостатков, выявленных предыдущим контрольным мероприятием;
- другие вопросы в части проведения внутреннего финансового контроля и оформления его результатов.

5.4. С целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Пермского края, осуществляет обследование следующих вопросов:

- составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, анализ ее достоверности, своевременности ее составления и представления;
- анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и разработка рекомендаций по ее уменьшению и взысканию;
- анализа первичных данных бюджетного учета;
- выявления недостатков и нарушений в бюджетном учете и отчетности;
- наличия программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности;
- другие вопросы в части проведения аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.

5.5. При проведении анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами с целью подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляются:

- анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (участия в целевых программах и др.);
- проверка проектов и программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемыми показателями результативности;
- анализ своевременности разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного финансирования бюджетных обязательств;

5.6. По результатам проведенного обследования должностными лицами субъекта контроля (аудита) составляется заключение о результатах внутреннего финансового аудита (далее — заключение), в котором указываются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, рекомендации по

повышению эффективности внутреннего финансового контроля, на основании собранных доказательств (приложение №4).

5.7. Перед составлением заключения рекомендуется оценить, насколько полученные доказательства являются достаточными и надлежащими.

Доказательства считаются достаточными, если информация, которая основывается на фактах, является убедительной.

Надежными доказательствами считаются, если информация является наиболее полной и заслуживает доверия.

Уместными доказательства являются, если информация подтверждает наблюдения и рекомендации.

Полезными доказательства считаются, если информация помогает субъекту контроля (аудита) достигать своих целей.

Доказательства должны обосновывать сделанные выводы и рекомендации.

5.8. Заключение составляется в двух экземплярах и должно состоять из вводной, аналитической и итоговой частей.

5.9. Заключение подписывается рабочей группой субъекта контроля (аудита), согласовывается с руководителем субъекта контроля (аудита) и не позднее последнего дня обследования направляется объекту контроля (аудита) для подписания.

5.10. Контроль по результатам проведения внутреннего финансового аудита представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, и осуществляется главой поселения.

Приложение №1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Пашийском
сельском поселении

УТВЕРЖДАЮ:

Глава Пашийского сельского
поселения

_____ З.В.Сибирякова

«__» _____ 2017 г.

ПЛАН
проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему
финансовому аудиту в Пашийском сельском поселении

№ п/п	Объект проверки	Тема проверки	Период проверки	Метод контроля	Срок проведения	Ответственный исполнитель
1	Администрация Пашийского сельского поселения	Проверка финансово-хозяйственной деятельности администрации	Ежегодно (за прошедший финансовый год)	Внутренний финансовый контроль и аудит	Март	Рабочая группа
2	Совет депутатов Пашийского сельского поселения	Проверка финансово-хозяйственной деятельности Совета депутатов	Ежегодно (за прошедший финансовый год)	Внутренний финансовый контроль и аудит	Март	Рабочая группа

Приложение №2
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Пашийском
сельском поселении

УТВЕРЖДАЮ:

Глава Пашийского сельского
поселения

_____ З.В.Сибирякова
«__» _____ 2017 г.

**Состав рабочей группы, осуществляющей внутренний финансовый контроль
и внутренний финансовый аудит в Пашийском сельском поселении**

Руководитель рабочей группы:

Глава администрации
Пашийского сельского поселения

З.В.Сибирякова

Члены рабочей группы:

Консультант по финансам

Г.А.Лебедева

Ведущий специалист администрации

А.И.Старостина

Главный специалист-
главный бухгалтер

И.В.Щербакова

Приложение №3
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Пашийском
сельском поселении

**Акт № _____
о проведении внутреннего финансового контроля**

п. Пашия

«__» _____ 20__ г.

На основании постановления Администрации Пашийского сельского поселения от «__» _____ 20__ г. № ____ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Пашийском сельском поселении», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Пашийском сельском поселении проведено контрольное мероприятие «_____»

Состав рабочей группы, проводившей проверку:

Руководитель рабочей группы:

Глава администрации
Пашийского сельского поселения

З.В.Сибирякова

Члены рабочей группы:

Консультант по финансам

Г.А.Лебедева

Ведущий специалист администрации

А.И.Старостина

Главный специалист-
главный бухгалтер

И.В.Щербакова

Привлечение независимого консультанта (аудитора): _____ (да, нет.)

Проверяемый период: _____.

Фактические сроки проведения проверки: с «__» _____ по «__» _____
201__ года.

Подробное изложение результатов проверки: _____

Вывод: _____

Глава администрации
Пашийского сельского поселения

З.В.Сибирякова

Члены рабочей группы:

Консультант по финансам

Г.А.Лебедева

Ведущий специалист
администрации

А.И.Старостина

Главный специалист-
главный бухгалтер

И.В.Щербакова

С актом ознакомлены:

Приложение №4
к Порядку осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в Пашийском
сельском поселении

**Заключение № _____
о проведении обследования внутреннего финансового контроля**

п. Пашия

«__» _____ 20__ г.

На основании постановления Администрации Пашийского сельского поселения от «__» _____ 20__ г. № ____ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Пашийском сельском поселении», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту Пашийском сельском поселении проведено контрольное мероприятие
«_____»

Состав рабочей группы, проводившей обследование:

Руководитель рабочей группы:

Глава администрации
Пашийского сельского поселения

З.В.Сибирякова

Члены рабочей группы:

Консультант по финансам

Г.А.Лебедева

Ведущий специалист администрации

А.И.Старостина

Главный специалист-
главный бухгалтер

И.В.Щербакова

Привлечение независимого консультанта (аудитора): _____ (да, нет.)

Обследуемый период: _____.

Фактические сроки проведения обследования: с «__» _____ по «__» _____
201__ года.

Подробное изложение результатов обследования: _____

Заключение: _____

Глава администрации
Пашийского сельского поселения

З.В.Сибирякова

Члены рабочей группы:

Консультант по финансам

Г.А.Лебедева

Ведущий специалист администрации

А.И.Старостина

Главный специалист-
главный бухгалтер

И.В.Щербакова

С заключением ознакомлены: