

**АДМИНИСТРАЦИЯ КАЗАЧКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

**От 12 декабря 2016 г № 135-п**

**с.Казачка**

**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 Казачкинского муниципального образования

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.  
2. Настоящее постановление вступает в силу с момента его официального опубликования.  
3. Разместить настоящее постановление на сайте администрации Казачкинского муниципального образования.  
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**Глава администрации**

**Казачкинского МО Н.А.Агафонов**

Приложение  
к постановлению администрации  
Казачкинского МО  
от « 12 » декабря 2016 года № 135-п

**ПОРЯДОК  
осуществления 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 Казачкинского муниципального образования, главными администраторами доходов бюджета Казачкинского муниципального образования, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Казачкинского 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. Настоящий Порядок устанавливает:  
требования к планированию, организации и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;  
требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;  
требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Термины и определения, используемые в настоящем Порядке:   
2.1.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного распорядителя и получателя средств бюджета Казачкинского муниципального образования, главного администратора доходов бюджета Казачкинского муниципального образования, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Казачкинского муниципального образования (далее - главный администратор средств бюджета Казачкинского муниципального образования), организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Казачкинского муниципального образования, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - бюджетные процедуры), направленный на:  
недопущение (пресечение) нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;  
повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.  
2.1.2. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главным администратором средств бюджета Казачкинского муниципального образованияв рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.  
2.1.3. К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, наличие решения об осуществлении расходов, а также сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.  
2.1.4. Контрольное действие является формой осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подведомственности), мониторинга, применения автоматического контроля (далее - методы контроля).  
2.2. Организация внутреннего финансового контроля.  
2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, актами главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования, положениями об указанных подразделениях.  
2.2.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами подразделений главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования, указанных в подпункте 2.2.1 пункта 2.2 настоящего раздела, в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих бюджетных процедур:  
составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Казачкинского муниципального образования, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;  
составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Казачкинского муниципального образования и источникам финансирования дефицита бюджета Казачкинского муниципального образования;  
составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;  
составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Казачкинского муниципального образования, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;  
составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;  
формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений; исполнение бюджетной сметы; принятие и исполнение бюджетных обязательств;  
осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Казачкинского муниципального образования, пеней и штрафов по ним;  
принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Казачкинского муниципального образования, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;  
принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Казачкинского муниципального образования;  
процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;  
составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;  
исполнение судебных актов по искам к Казачкинскому муниципальному образованию, судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Казачкинского муниципального образования по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений.  
2.2.3. 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).  
2.2.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета Казачкинского муниципального образования.  
2.3. Планирование внутреннего финансового контроля.  
2.3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур.  
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.  
2.4. Проведение внутреннего финансового контроля.  
2.4.1. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.  
2.4.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом подразделения главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования и должностной инструкцией, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.  
2.4.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем подразделения главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования (иным уполномоченным лицом) и (или) руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.  
Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственным администратором средств бюджета Казачкинского муниципального образования, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.  
2.4.4. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур, в том числе результативности использования бюджетных средств, в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества исполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым подведомственным администраторам средств бюджета Казачкинского муниципального образования и руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования.  
2.4.5. Мониторинг направлен на выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета Казачкинского муниципального образования.  
2.5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.  
2.5.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.  
2.5.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в установленном главным администратором средств бюджета Казачкинского муниципального образования порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.  
2.5.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования не реже одного раза в квартал. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.  
2.5.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель (заместитель руководителя) главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования принимает решение:  
а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;  
б) об отсутствии оснований для применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;  
в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.  
2.5.5. Главный администратор средств бюджета Казачкинского 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 администратора средств бюджета Казачкинского 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 администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования или руководителю администратора средств бюджета Казачкинского 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 Казачкинского муниципального образования.  
3.1.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных подразделениями главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования и подведомственными получателями средств бюджета Казачкинского муниципального образования, администраторами доходов бюджета Казачкинского муниципального образования, администраторами источников финансирования дефицита бюджета Казачкинского 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 администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования.  
3.1.4. Должностные лица внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования, направляемых в комитет финансово-экономической политики, бюджетного учета и отчетности администрации Казачкинского муниципального образования в целях составления и рассмотрения проекта бюджета Казачкинского муниципального образования, в порядке, установленном главным администратором средств бюджета Казачкинского 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 администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.  
Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются главным администратором средств бюджета Казачкинского муниципального образования.  
3.1.7. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.  
3.1.8. Должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны:  
а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;  
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 администратором средств бюджета Казачкинского 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 администратора средств бюджета Казачкинского 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. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.  
3.3. Проведение аудиторских проверок.  
3.3.1. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования.  
3.3.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем главного администратора средств бюджета Казачкинского 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:  
- 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 администратора средств бюджета Казачкинского 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 администратором средств бюджета Казачкинского 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 Казачкинского муниципального образования.  
3.4.4. Отчет с приложением акта направляется руководителю главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования принимает решение о:  
- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;  
- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;  
- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок.  
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 администратора средств бюджета Казачкинского 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 администратора средств бюджета Казачкинского муниципального образования, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.  
3.5.3. Порядок составления и представления отчетности утверждается главным администратором средств бюджета Казачкинского муниципального образования.