



ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «18» ноября 2014 года

№ 1300

Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 24 сентября 2014 года № 366 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Удмуртской Республики, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Удмуртской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Администрация муниципального образования «Можгинский район» ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Можгинский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Рекомендовать главам муниципальных образований сельских поселений Можгинского района руководствоваться Порядком, указанным в п.1 настоящего постановления.

3. Признать утратившим силу постановление Администрации муниципального образования «Можгинский район» от 29 декабря 2012 года № 1778 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации внутреннего контроля, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Можгинский район».

Глава Администрации района



В.В. Головашов

Порядок  
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств  
бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными  
администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального  
образования «Можгинский район», главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования дефицита бюджета  
муниципального образования «Можгинский район» внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

## I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает единые требования к осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования «Можгинский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Можгинский район» (далее также – субъект внутреннего финансового контроля, субъект внутреннего финансового аудита) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита рекомендуется устанавливать локальным нормативным правовым актом главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета муниципального образования «Можгинский район», главного администратора (администратора) доходов бюджета муниципального образования «Можгинский район», главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Можгинский район», регламентирующим соблюдение внутренних стандартов по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

## II. Осуществление внутреннего финансового контроля

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами субъекта внутреннего финансового контроля, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета муниципального образования «Можгинский район» (далее - бюджет района),

ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

4. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление внутренних бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц соответствующего субъекта внутреннего финансового контроля, подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств, подведомственных администраторов доходов бюджета, подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

5. Объектами внутреннего финансового контроля являются структурные подразделения субъекта внутреннего финансового контроля, подведомственные ему распорядители и получатели бюджетных средств, подведомственные администраторы доходов бюджета, подведомственные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

6. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета субъектом внутреннего финансового контроля и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств, подведомственными администраторами доходов бюджета, подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета;

б) на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

7. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях субъекта внутреннего финансового контроля и получателя бюджетных средств, исполняющих бюджетные полномочия.

8. Должностные лица структурных подразделений субъекта внутреннего финансового контроля осуществляют внутренний финансовый контроль, в пределах полномочий соответствующего субъекта финансового контроля, в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в Управление финансов Администрации муниципального образования «Можгинский район» (далее - Управление финансов), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета района, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов субъекту внутреннего финансового контроля, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета района;

в) составление и представление документов в Управление финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам

бюджета района, расходам бюджета района и источникам финансирования дефицита бюджета района;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета;

д) составление и направление документов в Управление финансов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета;

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

ж) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении муниципальных учреждений Можгинского района;

з) исполнение бюджетных смет;

и) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет района, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет района, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

м) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет района (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

н) предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

о) ведение 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;

п) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

р) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию «Можгинский район», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета района по денежным обязательствам казенных учреждений.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Удмуртской Республики и органов местного самоуправления, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

б) авторизация (санкционирование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

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

10. Формы осуществления внутреннего финансового контроля: предварительный, текущий, последующий контроль.

11. Способы проведения контрольных действий:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

12. Методы осуществления внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

13. Самоконтроль осуществляется в постоянном режиме должностными лицами каждого подразделения субъекта внутреннего финансового контроля в форме предварительного и текущего контроля сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Удмуртской Республики, органов местного самоуправления, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также в форме последующего контроля выборочным способом после совершения соответствующих процессов и операций.

14. Контроль по уровню подчиненности в форме текущего контроля осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения субъекта внутреннего финансового контроля (иным уполномоченным лицом) путем авторизации (санкционирования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

15. Контроль по уровню подчиненности в форме последующего контроля осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения субъекта внутреннего финансового контроля (иным уполномоченным лицом) в отношении процедур и операций, совершенных подчиненными должностными лицами, на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Удмуртской Республики, органов местного самоуправления, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам.

16. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в форме последующего контроля сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета района, подведомственными администраторами доходов бюджета района, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Удмуртской Республики, органов местного самоуправления, регулирующим 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.

17. Последующий контроль по уровню подчиненности и по уровню подведомственности осуществляется на основании сводного годового плана внутреннего финансового контроля (далее – План), утверждаемого руководителем (заместителем руководителя) субъекта внутреннего финансового контроля.

18. Формирование и утверждение Плана осуществляется до начала очередного финансового года.

19. Формированию Плана предшествует проведение подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, анализа предметов внутреннего финансового контроля и направлений использования бюджетных средств, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий.

20. В Плате по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются: наименование бюджетной процедуры, объект внутреннего

финансового контроля, срок проведения контрольного мероприятия, методы, способы контроля.

21. Результаты проверок, проведенных в соответствии с Планом, оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии, в установленный в заключении срок.

22. Информация о результатах проверок, проведенных в соответствии с Планом, направляется структурным подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю и (или) заместителю руководителя субъекта внутреннего финансового контроля, курирующему данное структурное подразделение.

23. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместители руководителя субъекта внутреннего финансового контроля, курирующие структурные подразделения субъекта внутреннего финансового контроля, в соответствии с распределением обязанностей.

24. Субъект внутреннего финансового контроля обязан предоставлять органу внутреннего муниципального финансового контроля, являющемуся органом (должностным лицом) Администрации муниципального образования «Можгинский район», запрашиваемую им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

### III. Осуществление внутреннего финансового аудита

25. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю субъекта внутреннего финансового аудита.

26. 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 о повышении экономности и результативности использования средств бюджета района.

27. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями субъекта внутреннего финансового аудита, подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета

района, подведомственными администраторами доходов бюджета района, подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

28. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (далее – План внутреннего аудита).

29. Формирование и утверждение Плана внутреннего аудита осуществляется до начала очередного финансового года.

30. План внутреннего аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего аудита указывается проверяемая бюджетная процедура, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

31. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость бюджетной процедуры, ее влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность субъекта внутреннего финансового аудита в случае неправомерного ее исполнения;

б) результаты осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

в) результаты контрольных мероприятий в отношении объекта контроля проведенных в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольно - счетным отделом муниципального образования «Можгинский район», Управлением финансов, иными контролирующими органами.

32. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета района;

в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

з) бюджетной отчетности.

33. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:



а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры;

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

34. 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 внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

35. Результаты аудиторской проверки оформляются актом.

36. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений;

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

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

г) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по снижению вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних

бюджетных процедур;

д) предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального образования.

37. Отчет о результатах аудиторской проверки направляется руководителю субъекта внутреннего финансового аудита. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель субъекта внутреннего финансового аудита вправе принять одно или несколько из решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

в) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

38. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

39. Субъект внутреннего финансового аудита обязан предоставлять органу муниципального финансового контроля, являющемуся органом (должностным лицом) Администрации муниципального образования «Можгинский район», запрашиваемую им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

40. Процедура организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, формы и требования к содержанию планов, заключений, актов, иных документов, необходимых для реализации настоящего Порядка, устанавливаются субъектом внутреннего финансового контроля, субъектом внутреннего финансового аудита.

#### IV. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

41. Субъект внутреннего финансового контроля, субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Отчетность).

42. Отчетность представляется в Управление финансов в составе годовой и квартальной отчетности.

43. В годовой Отчетности отражаются данные о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, которые группируются по предметам и объектам проверок.

44. В квартальной Отчетности отражаются данные о количестве проведенных мероприятий по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.