

**АДМИНИСТРАЦИЯ КУРЧАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 16.02.2015 г. № 65

|  |
| --- |
| ст-ца Курчанская  **Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового**  **контроля и внутреннего финансового аудита в администрации**  **Курчанского сельского поселения Темрюкского района и учреждённых**  **администрацией Курчанского сельского поселения**  **муниципальных организациях** |

В соответствии со статьёй 160.2 – 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь «Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», утверждёнными Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 г. № 193, постановляю:

1. УтвердитьПорядокосуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрацииКурчанского сельского поселения Темрюкского района и учреждённых администрацией Курчанского сельского поселения муниципальных организациях (приложение).

2. Начальнику общего отдела администрации Курчанского сельского поселения Шевченко А.М. опубликовать настоящее постановление на официальном сайте в сети «Интернет» и в газете «Курчанский вестник».

3. Контроль за выполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

4. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава Курчанского сельского поселения

Темрюкского района В.П. Гришков

Приложение

к постановлению администрации

Курчанского сельского поселения

Темрюкского района

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

**ПОРЯДОК**

**осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего**

**финансового аудита в администрации Курчанского сельского поселения**

**и в учреждённых администрацией Курчанского сельского поселения**

**муниципальных организациях**

Раздел I

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. В соответствии с Уставом Курчанского сельского поселения Темрюкского района глава Курчанского сельского поселения (далее – «Поселение») возглавляет исполнительно-распорядительный орган Поселения - администрацию Поселения.

На основании изложенного и в соответствии с Положением о бюджетном процессе в Курчанском сельском поселении Темрюкского района, утверждённым Решением 85-ой сессии Совета Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 13 февраля 2014 года № 330, глава Поселения является главным распорядителем бюджетных средств Поселения, главным администратором доходов бюджета Поселения, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Поселения.

2. Порядок организации и осуществления главой Поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – «Порядок») определяет правила осуществления внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

Раздел II

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Глава Поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Поселения по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд Курчанского сельского поселения, составления бюджетной отчетности и ведения

бюджетного учета подведомственными главе Поселения распорядителями и получателями средств бюджета Поселения;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и

2

результативности использования средств бюджета Поселения;

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Поселения по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета по источникам финансирования дефицита бюджета Поселения;

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Поселения по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета доходов бюджета Поселения.

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется финансовым отделом администрации Поселения и муниципальным казённым учреждением «Курчанская централизованная бухгалтерия» (субъекты внутреннего финансового контроля), организующих и выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Поселения, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – «Внутренние бюджетные процедуры»).

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно и направлен на соблюдение муниципальных правовых актов Курчанского сельского поселения, распоряжений главы Поселения, регулирующих составление и исполнение местного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее – «Внутренние стандарты»).

4. Должностные лица субъектов внутреннего финансового контроля осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур (далее – «Предмет контроля»):

- составление и представление документов главе Поселения, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Поселения, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- составление и представление документов в финансовый отдел администрации поселения, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств местного бюджета;

- составление и направление документов в финансовый отдел администрации поселения, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Поселения, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей средств бюджета Поселения;

- составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

- исполнение бюджетной сметы;

- принятие и исполнение бюджетных обязательств;

- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью

3

исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Поселения, пеней и штрафов по ним;

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

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

- ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам к администрации Поселения, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам МКУ «Курчанская централизованная бухгалтерия».

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

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и администрации Поселения, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

- сверка данных;

- сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности).

7. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

- выборочный способ, при котором контрольные действия 4

осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

8. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля

4

заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля субъектом внутреннего финансового контроля.

9. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нём 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.

10. Процесс формирования (актуализации) карты 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.

11. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

12. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется главой Поселения.

13. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- до начала очередного финансового года;

- при принятии решения главой Поселения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения Внутренних бюджетных процедур.

14. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в порядке, установленном главой Поселения.

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

15. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут начальник финансового отдела администрации Поселения и руководитель МКУ «Курчанская централизованная бухгалтерия» в соответствии с их должностными обязанностями.

16. Глава Поселения содействует предоставлению финансовому отделу

администрации Поселения и МКУ «Курчанская централизованная

бухгалтерия» запрашиваемых ими информации и документов в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

17. Внутренний финансовый контроль субъектами внутреннего финансового контроля осуществляется с соблюдением периодичности,

5

методов контроля способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

18. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом субъекта внутреннего финансового контроля путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края и администрации Поселения, регулирующим бюджетные правоотношения, Внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

19. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом главой Поселения и руководителем субъекта внутреннего финансового контроля.

20. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных

и получателями средств местного бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и администрации Поселения, 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 либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.

21. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении Внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется субъектом внутреннего финансового контроля.

22. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в порядке, установленном главой Поселения.

23. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется субъектом внутреннего финансового контроля главе Поселения.

24. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового

контроля главой Поселения принимаются решения с указанием сроков их

выполнения, направленные на:

- изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения обстоятельств, негативно влияющих на выполнение внутренних

6

бюджетных процедур;

- изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики;

- уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

- устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- проведение в установленном порядке служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

- ведение эффективной кадровой политики в отношении субъектов внутреннего финансового контроля.

25. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях субъектов внутреннего и внешнего финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных главе Поселения.

26. Глава Поселения вправе определить порядок составления отчетности о

результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Раздел III

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Глава Поселения посредством уполномоченной им Комиссии (субъект внутреннего финансового аудита) осуществляет на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит 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;

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

2. Субъект внутреннего финансового аудита (Комиссия) подчиняется непосредственно и исключительно главе Поселения.

Деятельность Комиссии основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности, достоверности результатов и гласности.

3. Предметом внутреннего финансового аудита является:

- совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных

подразделениями администрации Поселения, подведомственными муниципальными организациями (далее - объекты аудита);

- организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

7

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

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 ответственные исполнители.

5. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

6. В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Темрюкского района в отношении финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита.

7. План утверждается до начала очередного финансового года.

8. Комиссия вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам

обоснованности и полноты документов, направляемых в финансовый отдел администрации поселения в целях составления и рассмотрения проекта бюджета Поселения.

9. Аудиторские проверки подразделяются:

8

- на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

- на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

- на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

10. Члены Комиссии при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании запроса документы, материалы, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию

об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

Срок направления и исполнения указанного запроса устанавливается главой поселения.

11. Комиссия обязана:

- соблюдать требования нормативных правовых актов и муниципальных правовых актов Курчанского сельского поселения в соответствующей сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

12. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет председатель Комиссии.

13. Глава поселения обеспечивает предоставление Комиссии объектами аудита запрашиваемые Комиссией информацию и документы в целях осуществления внутреннего финансового аудита.

14. Аудиторская проверка назначается распоряжением главы поселения. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной председателем Комиссии.

Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главой Поселения.

15. Председатель Комиссии до начала проверки распределяет обязанности между членами Комиссии.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

- наименование объектов аудита и тему аудиторской проверки;

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

16. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;

9

- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств местного бюджета;

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

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

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

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

- бюджетной отчетности.

17. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

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

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником объекта внутреннего финансового аудита;

- 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 неё и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков, осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

18. При проведении аудиторской проверки должны быть получены

достаточные и допустимые доказательства. К доказательствам относятся 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.

19. Проведение аудиторской проверки документируется. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее

программу;

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

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

10

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной 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;

- копии обращений, направленных администрации Поселения в ходе аудиторской проверки, и полученные сведения;

- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

- акт аудиторской проверки.

20. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается членами Комиссии и её председателем и вручается им представителю объекта аудита. Объект аудита вправе представить письменные возражения на результаты аудиторской проверки.

21. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются главой Поселения.

22. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, в том числе:

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

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита и мнение Комиссии о возражениях;

- 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 бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Поселения.

23. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется главе Поселения.

По результатам рассмотрения отчета глава Поселения вправе принять одно или несколько из решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и

рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

11

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

24. Комиссия составляет годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. Порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главой Поселения.

25. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, обосновывающую выводы о степени надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Поселения.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств бюджета.

Начальник финансового отдела

администрации Курчанского

сельского поселения

Темрюкского района О.В. Богданец