Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета МО «Кош-Агачский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета МО «Кош-Агачский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

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

- 1. Утвердить порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», главными администраторами (администраторами) местного бюджета МО «Кош-Агачский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета МО «Кош-Агчский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение).
- 2. Главным распорядителям (распорядителям) средств местного бюджета, главным администраторам (администраторами) доходов местного бюджета, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита местного бюджета организовать работу по выполнению положений утверждённого Порядка.
- 3. Общему отделу администрации МО «Кош-Агачский район» (Калдакенов Э.Д.) разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации МО «Кош-Агачский район» в сети Интернет.
- 4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на и.о.заместителя главы администрации МО «Кош-Агачский район» Кожанова А.С.

Глава администрации муниципального образования «Кош-Агачский район»

А.Ж.Джаткамбаев

	Приложение
	к Постановлению администрации
	MO «Кош-Агачский район»
ОТ	Nº

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета МО «Кош-Агчаский район», главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета МО «Кош-Агчаский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета МО «Кош-Агчаский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

- 1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета (далее главный администратор (главный распорядитель)) 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 организации, планированию 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.

1.4. В целях настоящего Порядка:

к администраторам средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» относятся подведомственные главному администратору средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» распорядители средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» и подведомственные главному распорядителю (распорядителям) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» получатели бюджетных средств, администраторы доходов местного бюджета МО «Кош-Агачский район», администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета МО «Кош-Агачский район»; к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Термины и определения

2.1.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством, должностными лицами главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств; повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

- 2.1.2. Предмет внутреннего финансового контроля бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главным администратором (главным распорядителем) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.
- 2.1.3. Контрольное действие форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подотчетности), мониторинга (далее методы контроля).

К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), сверка данных, оценка качества выполнения бюджетных процедур.

2.2. Организация внутреннего финансового контроля

- 2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.
- 2.2.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами подразделений главного администратора (администраторов) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», в соответствии с их должностными регламентами. Контрольные действия осуществляются в ходе реализации следующих бюджетных процедур:

составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета МО «Кош-Агачский район», в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составления кассового плана по доходам бюджета МО «Кош-Агачский район», расходам бюджета МО «Кош-Агачский район», и источникам финансирования дефицита бюджета МО «Кош-Агачский район»;

составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;

составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составления, утверждения и ведения бюджетных смет, свода бюджетных смет;

формирования и утверждения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений; исполнения бюджетной сметы;

исполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг подведомственными муниципальными учреждениями;

принятия и исполнения бюджетных обязательств;

осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджеты всех уровней, пеней и штрафов по ним:

принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджеты всех уровней, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

процедур ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций;

составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

предупреждения нецелевого и неэффективного использования средств бюджета.

- 2.2.3. Способы проведения контрольных действий сплошной и выборочный.
- 2.2.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».

2.3. Планирование внутреннего финансового контроля

- 2.3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля.
- 2.3.2. В плане внутреннего финансового контроля по каждому 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.
- 2.3.3. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляется до начала очередного финансового года. Утверждённые планы внутреннего финансового контроля представляются в финансовый отдел администрации МО «Кош-Агачский район»:
- на 2014 год не позднее 15 июля 2014 года;
- на последующие годы не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемым мероприятиям по осуществлению внутреннего финансового контроля.
- 2.3.4. Проведение внутреннего финансового контроля в отношении предмета внутреннего финансового контроля считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.
- 2.3.5. Внутренний финансовый контроль в подразделениях главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджета осуществляется с соблюдением периодичности и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.
- 2.3.6. Самоконтроль осуществляется должностными лицами подразделений главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджетасплошным образом по совершении ими бюджетных процедур и операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур).

Самоконтроль осуществляется также выборочным способом в сроки, предусмотренные планом внутреннего финансового контроля.

- 2.3.7. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем подразделения главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» (иным уполномоченным лицом) и (или) руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».
- Контроль по уровню подотчетности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственным администратором средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».
- 2.3.8. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур подведомственными администраторами и подразделениями главного администратора средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» осуществляется финансово-экономическим подразделением главного администратора средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».
- 2.3.9. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур и результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».
- 2.3.10. Мониторинг направлен на своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется до 10 числа месяца, следующего за отчётным кварталом.

2.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

- 2.4.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.
- 2.4.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению.
- 2.4.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» 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.
- 2.4.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель главного администратора (администратора) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» 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 применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;
- в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;
- г) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков неустраняемых нарушений бюджетного законодательства.
- 2.4.5. Главный администратор средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» вправе установить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.
- 2.4.6. Отчёт по результатам внутреннего финансового контроля представляется в финансовый отдел администрации МО «Кош-Агачский район» не позднее 1 февраля года следующего за отчётным.
- Отчет о результатах внутреннего финансового контроля должен включать в себя:
 - наименование объектов финансового контроля;
 - темы контрольных мероприятий;
 - выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения и замечания;
- информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, о наказании должностных лиц, допустивших нарушения.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Организация внутреннего финансового аудита

3.1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» (далее – должностными лицами). 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, Республики Алтай и МО «Кош-Агачский район»;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

- 3.1.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», подведомственными администраторами средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район» (далее объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, 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 (распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».
- 3.1 4. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.
- 3.1.5. Должностные лица при проведении аудиторских проверок имеют право:
- а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- б) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- в) привлекать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц иных подразделений главного администратора (распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.
- 3.1.6. Должностные лица 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 контрольных мероприятий (акты и заключения).

3.2. Планирование внутреннего финансового аудита

- 3.2.1. Составление и утверждение годового плана внутреннего финансового аудита (далее План) осуществляется в целях формирования аудиторского мнения о состоянии внутреннего финансового контроля, полноте и достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», а также представления предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств.
- 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. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года и представляется в финансовый орган администрации МО «Кош-Агачский район»:

на 2014 год предоставить не позднее 1 июля 2014 года;

на последующие годы – не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемым мероприятиям по осуществлению внутреннего аудита.

3.2.4. В случае внесения изменений в План главный администратор уведомляет о внесённых изменениях финансовый орган в течение 3-х дней после внесения изменений.

3.3. Проведение аудиторских проверок

- 3.3.1. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора (распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».
- 3.3.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем главного администратора (распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район».
- 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 бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование: вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;

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

3.3.5. Аудиторская проверка также может проводиться путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, 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.

К доказательствам относятся первичные учетные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты процедур проверки, проведенных в ходе аудиторской проверки, заключения экспертов, письменные заявления должностных лиц объектов аудита, а также документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

3.3.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация (рабочие документы), т.е. документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, составляется при проведении аудиторской проверки. 3.3.8. Рабочая документация по аудиторской проверке должна содержать:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита; копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения; акт аудиторской проверки.

3.3.8. Плановый срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 дней. При наличии объективных причин срок аудиторской проверки может быть продлён на основании докладной записки должностного лица, осуществляющего аудиторскую проверку.

3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита

3.4.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается должностным лицом, осуществляющим аудиторскую проверку, и вручается им руководителю проверяемого объекта аудита в течение 3-х рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

3.4.2. Объект аудита в течение 5 рабочих дней знакомится с вручённым ему актом, подписывает его и возвращает должностному лицу, осуществляющему аудиторскую проверку. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

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;

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.

3.4.4. Отчет с приложением акта направляется руководителю главного администратора (главного распорядителя) средств местного бюджета МО «Кош-Агачский район», по результатам рассмотрения которого принимается решение о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

направлении, при согласовании с главой администрации MO «Кош-Агачский район», материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков неустраняемых нарушений бюджетного законодательства.

3.5. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

3.5.1. Главные администраторы (главные распорядители) обеспечивают составление годового отчета о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита.

3.5.2. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита должен включать в себя:

наименование объектов финансового аудита,

темы аудиторских проверок;

выявленные в ходе аудиторских проверок нарушения и замечания; информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, о наказании должностных лиц, допустивших нарушения;

рекомендации по улучшению деятельности учреждения и повышению эффективности. 3.5.3. Отчёт о результатах внутреннего финансового аудита за отчётный год представляется в финансовый орган администрации MO «Кош-Агачский район» не позднее 15 февраля года, следующего за отчётным годом.