РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«ВОЛОШИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

### АДМИНИСТРАЦИЯ

**ВОЛОШИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 17 апреля 2017 года № 40

слобода Волошино

Об утверждении Положения о порядке осуществления

Администрацией Волошинского сельского поселения внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрация Волошинского сельского поселения постановляет:

1.Утвердить Положение о порядке осуществления Администрацией Волошинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Признать утратившим силу Постановление Администрации Волошинского сельского поселения от 26.02.2014 № 17 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля».

3. Настоящее постановление подлежит обязательному обнародованию.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Волошинского сельского поселения А.И.Бондаренко

Приложение

к постановлению Администрации

Волошинского сельского поселения

от 17.04.2017 года № 40

Положение о порядке осуществления

Администрацией Волошинского сельского поселения

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

Порядок осуществления Администрацией Волошинского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработан в соответствии с  пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях осуществления Администрацией Волошинского сельского поселения бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района, главного администратора доходов бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в Волошинском сельском поселении - непрерывный процесс, осуществляемый должностными лицами Администрации Волошинского сельского поселения, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 951 «Администрация Волошинского сельского поселения» ведомственной структуры расходов бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района (далее - бюджетные процедуры).

Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые должностными лицами Администрации Волошинского сельского поселения в рамках полномочий, закрепленных за ними должностными инструкциями.

Целями осуществления внутреннего финансового контроля являются:

соответствие проводимых операций по составлению и исполнению бюджета, составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета по главе 951 «Администрация Волошинского сельского поселения» ведомственной структуры расходов бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, главным распорядителем которых является Администрация Волошинского сельского поселения.

К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, наличие решения об осуществлении расходов, сверка данных, авторизация операций.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Методами осуществления внутреннего финансового контроля являются самоконтроль и (или) контроль по уровню подчиненности.

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. Организация внутреннего финансового контроля

Внутренний финансовый контроль осуществляется в Администрации Волошинского сельского поселения в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, правовыми актами Администрации Волошинского сельского поселения.

Контрольные действия осуществляются должностными лицами Администрации Волошинского сельского поселения, в отношении бюджетных процедур по главе 951 «Администрация Волошинского сельского поселения» ведомственной структуры расходов бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района:

составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов, необходимых для составления и

ведения кассового плана по расходам бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района и источникам финансирования дефицита бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление, утверждение и ведение бюджетной сметы;

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты;

принятие решений об уточнении администрируемых платежей в бюджет Волошинского сельского поселения Миллеровского района;

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.

2.3.Формирование, утверждение и актуализация планов (карт) внутреннего финансового контроля

2.3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана (карты) внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему положению.

В плане (карте) 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), периодичность выполнения операций, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля, способах проведения и периодичности контрольных действий.

2.3.2. Формирование и утверждение планов (карт) внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляются до 20 декабря текущего финансового года.

Заведующий сектором экономики и финансов ежегодно не позднее 15 декабря, направляет Главе Администрации Волошинского сельского поселения планы (карты) внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год на утверждение.

Заведующий сектором экономики и финансов осуществляет формирование плана (карты) внутреннего финансового контроля Администрации Волошинского сельского поселения на очередной финансовый год по форме, согласно приложению № 2 к настоящему положению, и направляет на утверждение Главе Администрации Волошинского сельского поселения.

План (карта) внутреннего финансового контроля Администрации Волошинского сельского поселения на очередной финансовый год, утверждается Главой Администрации Волошинского сельского поселения не позднее 30 декабря.

2.3.3. Планы (карты) внутреннего финансового контроля в течение года могут актуализироваться в следующих случаях:

при принятии решения Главой Администрации Волошинского сельского поселения о внесении изменений в план (карту) внутреннего финансового контроля;

при внесении изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур.

2.3.4. В целях определения приоритетных предметов внутреннего финансового контроля, включаемых в планы (карты) внутреннего финансового контроля, Администрацией Волошинского сельского поселения проводится оценка бюджетных рисков по форме, согласно приложению № 3 к настоящему положению.

После проведенного анализа бюджетных рисков формируется сводный реестр бюджетных рисков Администрации Волошинского сельского поселения по форме, согласно приложению № 4 к настоящему положению.

2.4. Проведение внутреннего финансового контроля

Должностными лицами Администрации Волошинского сельского поселения, организующими и осуществляющими внутренний финансовый контроль, являются:

Глава Администрации Волошинского сельского поселения;

заведующий сектором экономики и финансов;

сотрудники сектора экономики и финансов.

Глава Администрации Волошинского сельского поселения организует и осуществляет общую координацию работы сектора экономики и финансов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Администрации Волошинского сельского поселения, а также непосредственно контролирует вопросы осуществления внутреннего финансового контроля.

Заведующий сектором экономики и финансов в рамках должностных обязанностей организует и осуществляет внутренний финансовый контроль за исполнением сотрудниками соответствующих бюджетных процедур.

Сотрудники сектора экономики и финансов осуществляют внутренний финансовый контроль, в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных инструкциях.

Внутренний финансовый контроль в секторе экономики и финансов осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом сектора экономики и финансов, путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Администрации Волошинского сельского поселения и должностным инструкциям.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом заведующим сектором экономики и финансов, путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

В случае выявления в течение финансового года нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности, в соответствии с законодательством Российской Федерации, заведующий сектором экономики и финансов информирует Главу Администрации Волошинского сельского поселения.

В случае выявления в течение финансового года фактов несоответствия проводимых бюджетных процедур требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, заведующий сектором экономики и финансов собирает информацию для учета при формировании Плана внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год.

2.4.1. Формирование информации (отчетности) о результатах внутреннего финансового контроля.

Заведующий сектором экономики и финансов ежеквартально не позднее 10 числа, следующего за отчетным, направляют Главе Администрации Волошинского сельского поселения информацию (отчет) о результатах внутреннего финансового контроля, по форме согласно приложению № 5 к настоящему положению на утверждение.

Заведующий сектором экономики и финансов не позднее 25 января осуществляет формирование сводной информации (отчета) о результатах внутреннего финансового контроля за отчетный финансовый год, по форме согласно приложению № 6 к настоящему положению, согласовывает и направляет на утверждение Главе Администрации Волошинского сельского поселения.

По итогам рассмотрения информации (отчета) о результатах внутреннего финансового контроля, при наличии выявленных нарушений, Глава Администрации Волошинского сельского поселения 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.

г) о проведении внепланового внутреннего финансового аудита, в отношении бюджетной процедуры, по которой выявлены нарушения (недостатки).

3. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит осуществляется одним или несколькими уполномоченными должностными лицами Администрации и утверждается распоряжением Администрации. Руководителем внутреннего финансового аудита является Глава Администрации Волошинского сельского поселения.

Внутренний финансовый аудит основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Уполномоченные должностные лица Администрации обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить проверки в соответствии с программой проверки;

в) знакомить руководителя объекта внутреннего финансового аудита с программой проверки, а также с результатами проверок (актом проверки и отчетом).

Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля по каждой операции бюджетных процедур, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Волошинского сельского поселения Миллеровского района.

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность операций бюджетных процедур, совершенных сектором (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок (далее - проверки). Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Главой Администрации Волошинского сельского поселения. Внеплановые проверки осуществляются по поручению Главы Администрации Волошинского сельского поселения.

3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

Планирование внутреннего финансового аудита заключается в формировании плана внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год, по форме согласно приложению № 7 к настоящему положению, (далее - План). План составляется и утверждается ежегодно до 31 декабря текущего финансового года.

Заведующий сектором экономики и финансов осуществляет:

а) формирование Плана на основании:

поручений Главы Администрации Волошинского сельского поселения, направленных не позднее 1 декабря;

результатов осуществления внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;

поступившей информации от начальников отделов Финансового управления о фактах несоответствия проводимых бюджетных процедур требованиям нормативных правовых актов;

б) направление на утверждение Главе Администрации Волошинского сельского поселения.

При планировании проверок также учитываются:

значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Администрации, 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 бюджетных рисков;

результаты проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Ростовской области.

По каждой проверке в Плане указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки.

3.3. Проведение проверок.

Проверка проводится на основании утвержденных Главой Администрации Волошинского сельского поселения, распоряжения о назначении проверки и программы проверки.

Заведующий сектором, не позднее 3-х рабочих дней после подписания Главой Администрации Волошинского сельского поселения распоряжения о назначении проверки осуществляет формирование программы проверки, по форме согласно приложению № 8, к настоящему положению и направляют её на утверждение Главе Администрации Волошинского сельского поселения.

Программа проверки должна содержать:

тему проверки;

наименование объектов аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки, сроки проведения проверки.

Уполномоченные должностные лица на проведение внутреннего финансового аудита, не позднее следующего рабочего дня после утверждения Главой Администрации Волошинского сельского поселения программы проверки, направляет начальникам объекта внутреннего финансового аудита программы проверки.

В ходе проверки в отношении объектов аудита проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур;

законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур.

Проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

При проведении проверки используются достоверные доказательства и факты, подтверждающие наличие или отсутствие обстоятельств, имеющих значение для правильной оценки осуществления бюджетных процедур объектами аудита.

Оценивается достоверность каждого доказательства, а также достаточность и взаимную связь доказательств, подтверждающих выявленные нарушения и недостатки в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, являющихся основанием для выводов и предложений по результатам проверки.

Предельный срок проведения проверки - 20 рабочих дней.

Срок проведения проверки может быть продлен, но не более чем на 15 календарных дней по распоряжению Главы Администрации Волошинского сельского поселения.

Проведение проверки может быть приостановлено по распоряжению Главы Администрации Волошинского сельского поселения. На время приостановления проведения контрольного мероприятия течение его срока прерывается. Возобновление проведения контрольного мероприятия осуществляется после устранения причин приостановления проведения проверки по распоряжению Главы Администрации Волошинского сельского поселения. Копия распоряжения Главы Администрации Волошинского сельского поселения о приостановлении (возобновлении) проведения проверки направляется начальнику объекта контроля.

3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

Результаты проверки оформляются актом по форме согласно приложению № 9 к настоящему положению, который оформляется в 2-х экземплярах в течение 5 рабочих дней после даты завершения проверки, указанной в распоряжении о назначении проверки, и подписывается уполномоченными должностными лицами на проведение внутреннего финансового аудита.

Акт вручается начальнику объекта внутреннего финансового аудита не позднее следующего рабочего дня после его подписания.

Начальник объекта контроля в течение 10 рабочих дней рассматривает и

подписывает акт проверки. Начальник объекта контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки. Письменные возражения объекта контроля прилагаются к материалам проверки.

На основании акта составляется отчет о результатах проверки по форме, согласно приложению № 10 к настоящему положению в 2-х экземплярах.

Отчет содержит информацию об итогах проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе проверки недостатках и нарушениях

информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

Отчет с приложением акта проверки направляется Главе Администрации Волошинского сельского поселения.

По результатам рассмотрения указанных документов Глава Администрации Волошинского сельского поселения принимает решение в форме резолюции или поручения о:

необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций;

применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок.

После рассмотрения Главой Администрации Волошинского сельского поселения экземпляры отчета и акта проверки направляются:

должностному лицу Администрации в соответствии с резолюцией Главы Администрации Волошинского сельского поселения - для принятия соответствующих мер;

заведующему сектором - для подготовки годового отчета о результатах внутреннего финансового аудита, а также на хранение.

3.5. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Заведующий сектором обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, (далее - отчет) по форме, согласно приложению № 11 к настоящему положению.

Отчет формируется и предоставляется на утверждение Главе Администрации Волошинского сельского поселения до 1 марта года, следующего за отчетным.

Отчет должен содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Администрации.

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 Финансового управления, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

4. Порядок составления ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

1. Выявленные недостатки и (или) нарушения, при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предполагаемых мерах по устранению нарушений и (или) недостатков, отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, по форме согласно приложению № 12 к настоящему Порядку.

2. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется заведующим сектором экономики и финансов, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

3. Учет и внесение записей в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля осуществляется по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

4. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат хранению на бумажном носителе, а также с применением автоматизированных информационных систем.