



СОВЕТ ДЕПУТАТОВ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ "САРАПУЛЬСКИЙ РАЙОН"

РАСПОРЯЖЕНИЕ

с. Сигаево

№ _____

Об утверждении Порядка осуществления Советом депутатов муниципального образования «Сарапульский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете»:

1. Утвердить Порядок осуществления Советом депутатов муниципального образования «Сарапульский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (Приложение 1).

2. Возложить на Управление бухгалтерского учета и отчетности полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на основании договора на бухгалтерское обслуживание от 31.03.2016 года.

3. Признать утратившим силу распоряжение Главы муниципального образования «Сарапульский район» от 15.09.2015 г. № 26 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовым аудите»

Председатель Совета депутатов

Л.П.Шеронова

**Порядок
осуществления Советом депутатов муниципального образования
«Сарапульский район»
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок регламентирует осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Советом депутатов муниципального образования «Сарапульский район» (далее – Совет депутатов) в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**II. Осуществление внутреннего финансового контроля.
Организация внутреннего финансового контроля**

2. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования «Сарапульский район» (далее местный бюджет), ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры) и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц Совета депутатов, реализующих бюджетные полномочия.

3. Совет депутатов осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

1) соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Советом депутатов;

2) соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджетной сметы по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета Советом депутатов;

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

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно Председателем Совета депутатов и иными должностными лицами, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры.

5. Должностные лица Совета депутатов осуществляют внутренний финансовый контроль, в пределах своих полномочий в отношении следующих внутренних бюджетных процедур (Приложение 1):

1) Составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

2) Составление и представление документов в Управление финансов Администрации муниципального образования «Сарапульский район» (далее Управление финансов), необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

3) Составление и представление документов в Управление финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета;

4) Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

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

6) Составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

7) Исполнение бюджетных смет;

8) Принятие и исполнение бюджетных обязательств;

9) Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет;

10) Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в местный бюджет;

11) 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

12) Составление, утверждение и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

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

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Удмуртской Республики и нормативных правовых актов МО «Сарапульский район», регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

3) сверка данных;

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

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

8. Способы проведения контрольных действий:

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

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

11. Методы осуществления внутреннего финансового контроля:

1) самоконтроль;

2) контроль по уровню подчиненности.

9. Самоконтроль осуществляется в постоянном режиме должностными лицами Совета депутатов в форме предварительного и текущего контроля сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Удмуртской Республики и МО «Сарапульский район», регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также в форме последующего контроля выборочным способом после совершения соответствующих процессов и операций.

Факт осуществления самоконтроля документально не оформляется. Подтверждением осуществления самоконтроля является визирование документа, сформированного в процессе исполнения внутренней бюджетной процедуры. Самоконтроль осуществляется путем визирования документов, с указанием даты и фамилии, имени, отчества лица ответственного за самоконтроль.

10. Контроль по уровню подчиненности разделяется на две формы:

-текущий;

-последующий.

Контроль по уровню подчиненности в форме текущего контроля осуществляется сплошным способом Председателем Совета депутатов, руководителем (заместителем) Управления бухгалтерского учета и отчетности путем авторизации (санкционирования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

11. Контроль по уровню подчиненности в форме последующего контроля осуществляется сплошным или выборочным способом Председателем Совета депутатов, руководителем (заместителем) Управления бухгалтерского учета и отчетности, в отношении процедур и операций, совершенных подчиненными должностными лицами, на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Удмуртской Республики и МО «Сарапульский район», регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам.

12. Последующий контроль по уровню подчиненности осуществляется с периодичностью не реже одного раза в полугодие на основании годового плана внутреннего финансового контроля (далее - План контроля), утверждаемого Председателем Совета депутатов

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

14. 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.

15. В Плате по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются: наименования внутренних бюджетных процедур, подлежащих контролю в очередном финансовом году, в разрезе процессов, операций и действий их составляющих, проверяемый период, сроки проведения контрольных мероприятий, способы контроля, ответственные исполнители (Приложение 2 к настоящему Порядку).

16. При необходимости в течение финансового года в План контроля могут быть внесены изменения.

17. Регистрация проверок проводится в журнале внутреннего финансового контроля по форме согласно Приложению № 3.

18. Результаты проверок, проведенных в соответствии с Планом контроля, оформляются Заключением (Приложение № 4) с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии, в установленный в заключении срок.

19. Информация о результатах проверок, проведенных в соответствии с Планом, направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, Председателю Совета депутатов.

20. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет Председатель Совета депутатов.

21. Схема организации внутреннего финансового контроля в Совете депутатов представлена в Приложении 5.

22. Совет депутатов муниципального образования «Сарапульский район» обязан предоставлять органу внутреннего муниципального финансового контроля бюджета МО «Сарапульский район», запрашиваемую им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

23. Внутренний финансовый аудит представляет собой процесс, осуществляемый уполномоченным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

24. Целями внутреннего финансового аудита являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Удмуртской Республики;

3) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

25. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных Советом депутатов, (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

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

27. Формирование и утверждение Плана внутреннего финансового аудита осуществляется до начала очередного финансового года (Приложение № 2).

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

29. При планировании аудиторских проверок учитываются:

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

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

3) результаты контрольных мероприятий в отношении объекта аудита, проведенных в текущем и (или) отчетном финансовом году контролирующими органами.

30. При необходимости по решению Председателя Совета депутатов муниципального образования «Сарапульский район» в течение финансового года в годовой План могут быть внесены изменения в части аудиторских проверок.

31. Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании решения Председателя Совета депутатов муниципального образования «Сарапульский район», в связи с поступлением информации о признаках нарушений бюджетного законодательства, иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

32. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

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

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

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

5) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических

расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

б) 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.

33. 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.

34. Результаты аудиторской проверки оформляются актом.

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

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

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

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

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

5) предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

36. Отчет о результатах аудиторской проверки направляется Председателю Совета депутатов. По результатам рассмотрения указанного отчета Председатель Совета депутатов вправе принять одно или несколько из решений:

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

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

3) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления.

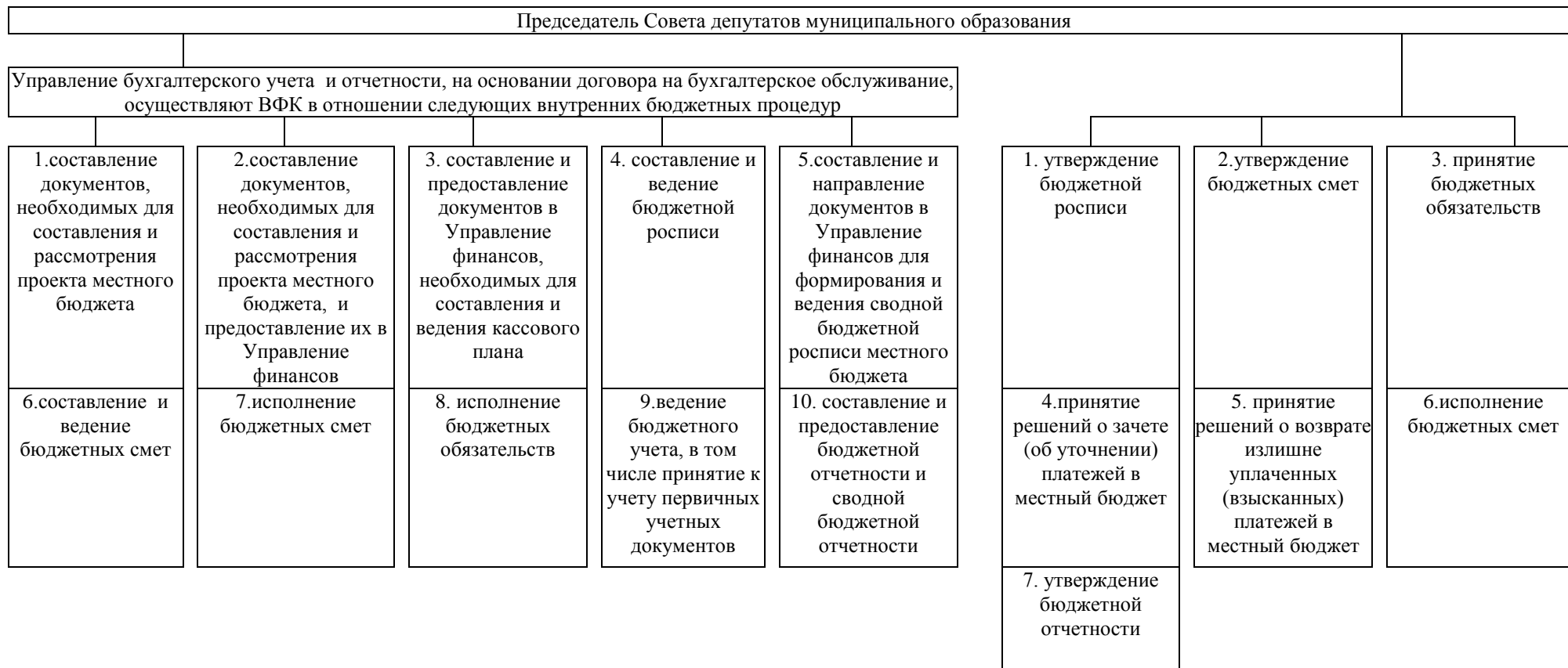
37. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Председатель Совета депутатов.

38. Аудиторская проверка осуществляется ответственным исполнителем, указанным в годовом Плане внутреннего финансового аудита.

39. Совет депутатов муниципального образования «Сарапульский район» обязан предоставлять органу муниципального финансового контроля бюджета МО «Сарапульский 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, устанавливаются настоящим порядком.

Схема организации внутреннего финансового контроля в Совете депутатов МО «Сарапульский район»



Приложение № 2 к Порядку осуществления Советом депутатов
муниципального образования «Сарапульский район» внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Совета депутатов
МО «Сарапульский район»

(подпись, расшифровка подписи)
«__» _____ 20__ г.

**План внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового
аудита в Совете депутатов МО «Сарапульский район»
на 20__ год.**

Раздел 1. План внутреннего финансового контроля

№ п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процедур, операций, действий, составляющих внутреннюю бюджетную процедуру	Проверяемый период	Срок проведения контрольного мероприятия	Способ внутреннего финансового контроля(сплошной, выборочный)	Ответственные исполнители
1	2	4	5	6	7	8

--	--	--	--	--	--	--

Раздел 2. План внутреннего финансового аудита

№ п/п	Перечень аудиторских проверок	Наименование проверяемой бюджетной процедуры	Объект аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6	7

Приложение № 3 к Порядку осуществления Советом депутатов муниципального образования «Сарапульский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Журнал внутреннего финансового контроля в Совете депутатов МО «Сарапульский район» на _____ год.

Бюджетная процедура, в отношении которой проведена проверка	Перечень проверенных операций составляющих бюджетную процедуру	Ф.И.О. должностного лица проводившего проверку	Основание для проведения проверки (плановая, внеплановая, повторная)	Проверенный период	Дата заключения, составленного по результатам проверки	Срок устранения выявленных недостатков (нарушений)
1	2	4	5	6	7	8

Заключение
по результатам внутреннего финансового контроля

Внутренняя бюджетная процедура (операции, действия): _____

Проверяемый период:

Ответственные исполнители: _____
(должность, Ф.И.О.)

Срок проведения проверки:

В ходе проверки выявлены недостатки (нарушения): _____

В целях устранения выявленных недостатков (нарушений) необходимо (указать меры по исправлению или устранению недостатков (нарушений), сроки их устранения) _____

(подпись, дата)

Ознакомлен: _____
(должность, подпись, Ф.И.О.)

Приложение № 5 к Порядку осуществления Советом депутатов
муниципального образования «Сарапульский район»
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Схема организации внутреннего финансового контроля в Совете депутатов МО «Сарапульский район»

