

 **АДМИНИСТРАЦИЯ УСВЯТСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ДОРОГОБУЖСКОГО РАЙОНА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 09.07.2018 года № 38

Об   утверждении  Порядка осуществления внутреннего   финансового     контроля  в  Администрации   Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации,  Федеральным законом от 06.10.2003 № 131- ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области

Администрация Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области п о с т а н о в л я е т:

1.Утвердить Порядок осуществления внутреннего   финансового  контроля  в  Администрации   Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

 2. Утвердить перечень должностных лиц Администрации Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области, уполномоченных принимать решения о проведении проверок, ревизий и обследований по осуществлению полномочий по внутреннему финансовому контролю:

Павликов Л.П.- Глава муниципального образования Усвятское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области;

Панёва Р.И. – специалист 1-й категории Администрации Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области.

3.Настоящее постановление разместить на официальной странице Усвятского сельского поселения на официальном сайте МО «Дорогобужский район» Смоленской области в сети Интернет.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава муниципального образования

Усвятское сельское поселение

Дорогобужского района

Смоленской области **Л.П. Павликов**

УТВЕРЖДЕН

постановлением Администрации

Усвятского сельского поселения

Дорогобужского района

Смоленской области

от 09.07.2018 №38

**Порядок**

**осуществления внутреннего   финансового  контроля  в  Администрации   Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области**

I. Общие положения

Настоящий Порядок осуществления внутреннего   финансового  контроля  в  Администрации   Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее – Порядок) устанавливает правила осуществления внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита Администрацией Усвятского сельского поселения Дорогобужского района Смоленской области (далее – Администрация сельского поселения).

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно Главой муниципального образования Усвятское сельское поселение Дорогобужского района Смоленской области (далее – Глава муниципального образования), иными должностными лицами Администрации сельского поселения, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета сельского поселения, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры). Внутренний финансовый контроль направлен на:

а) соблюдение правовых актов муниципального образования, как главного администратора средств бюджета, регулирующих составление и исполнение бюджета поселения, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

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

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в Администрации сельского поселения, исполняющей бюджетные полномочия.

2.3. Должностные лица Администрации сельского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в финансовый орган, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета сельского поселения, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов в финансовый орган, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета сельского поселения, расходам бюджета поселения и источникам финансирования дефицита бюджета сельского поселения;

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

г) составление и направление документов в финансовый орган, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи сельского поселения, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до Администрации сельского поселения;

д) составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

е) исполнение бюджетной сметы;

ж) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

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

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

л) 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;

м) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности

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

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

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

в) сверка данных;

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

2.5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.4 настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (далее - методы контроля).

2.6. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.7. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.8. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет Глава муниципального образования.

2.9. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами Администрации сельского поселения путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.10. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом Главой муниципального образования (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами, работниками Администрации сельского поселения (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно Главе муниципального образования.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

3.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета.

3.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных Администрацией сельского поселения, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.5. Аудиторской проверкой является:

 - камеральная проверка, которая проводится по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

3.6. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и 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.

Срок направления и исполнения запроса, указанного в подпункте «а» настоящего пункта, устанавливается Главой муниципального образования и не может превышать срок аудиторской проверки.

3.7. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

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

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить Главу муниципального образования или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.8. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Глава муниципального образования.

3.9. Аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом, утвержденным Главой муниципального образования.

3.10. 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.

3.11. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) 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 главного администратора (администраторов) средств бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) 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 в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.12. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

3.13. Аудиторская проверка назначается распоряжением Главы муниципального образования.

3.14. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной Главой муниципального образования.

3.15. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

3.16. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

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

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

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

д) вопросов бюджетного учета;

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

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

з) бюджетной отчетности.

3.17. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

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

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

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

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

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

3.18. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются Главой муниципального образования.

3.19. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается должностным лицом, осуществляющим аудиторскую проверку, и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.20. Акт аудиторской проверки направляется Главе муниципального образования. По результатам рассмотрения указанного отчета Глава муниципального образования принимает одно или несколько из решений:

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

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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