



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ЧЕЧЕНСКАЯ РЕСПУБЛИКА
УРУС-МАРТАНОВСКИЙ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН
АДМИНИСТРАЦИЯ МАРТАН-ЧУЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

«30» декабря 2019 г.

с.Мартан-Чу

№10

**Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита
Администрацией Мартан-Чуйского сельского поселения**

В целях совершенствования порядка осуществления Администрацией Мартан-Чуйского сельского поселения финансового контроля и внутреннего финансового аудита, Администрация Мартан-Чуйского сельского поселения

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Положение о порядке осуществления Администрацией Мартан-Чуйского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Утвердить Реестр бюджетных рисков на 2019 год, План внутреннего финансового контроля и План внутреннего финансового аудита на 2019 год.
3. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

/ Глава администрации
Мартан-Чуйского
сельского поселения



А-А.С.Махаев

Положение о порядке осуществления
Администрацией Мартан-Чуйского сельского поселения
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

Порядок осуществления Администрацией Мартан-Чуйского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Постановлением Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения от 30.12.2019 №12 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях осуществления Администрацией Мартан-Чуйского сельского поселения бюджетных полномочий главного распорядителя средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения – непрерывный процесс, осуществляемый должностными лицами Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 757 «Администрация Мартан-Чуйского сельского поселения» ведомственной структуры расходов местного бюджета (далее – бюджетные процедуры), планирования и осуществления закупок для обеспечения нужд Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения, направленный на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

Целями осуществления внутреннего финансового контроля являются:
соответствие проводимых операций по составлению и исполнению бюджета;
составление бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета по главе 757 «Администрация Мартан-Чуйского сельского поселения» требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

планирование и осуществление закупок для нужд Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок;

подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, главным распорядителем которых является Администрация Мартан-Чуйского 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 Мартан-Чуйского сельского поселения в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, правовыми актами Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения, положением Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

Контрольные действия осуществляются должностными лицами Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения в отношении следующих бюджетных процедур по главе 757 «Администрация Мартан-Чуйского сельского поселения»:

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

составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

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 местный бюджет (за исключением невыясненных поступлений);

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;

организация закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

2.3. Внутренний финансовый контроль подлежит планированию.

Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании Главой Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур, плана внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 1 к настоящему положению.

В плане 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), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля, способах проведения и периодичности контрольных действий.

В целях составления плана внутреннего финансового контроля формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

Специалисты Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения ежегодно не позднее 10 декабря направляют Главе Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения планы внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год с перечнем операций, согласованным главным специалистом, ведущим специалистом.

Глава Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения осуществляет формирование плана внутреннего финансового контроля Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения на очередной финансовый год по форме согласно приложению № 1¹ к настоящему положению.

Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляются до 31 декабря текущего финансового года.

2.4. Проведение внутреннего финансового контроля.

Должностными лицами Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения, организующими и осуществляющими внутренний финансовый контроль, являются:

Главный специалист;

ведущий специалист;

специалисты Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

Главный специалист (далее – начальник отдела) и ведущий специалист организуют и осуществляют общую координацию работы специалистов по осуществлению внутреннего финансового контроля в Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения, а также непосредственно контролируют вопросы осуществления внутреннего финансового контроля.

Главный специалист, ведущий специалист в рамках должностных обязанностей организуют и осуществляют внутренний финансовый контроль за исполнением специалистами соответствующих бюджетных процедур.

Специалисты Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных инструкциях.

Внутренний финансовый контроль в Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения и должностным инструкциями.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом главным специалистом, ведущим специалистом 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, главный специалист, ведущий специалист незамедлительно информирует Главу Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

В случае выявления в течение финансового года фактов несоответствия проводимых бюджетных процедур требованиям нормативных правовых актов, регулирующим бюджетные правоотношения, главный специалист, ведущий специалист направляют информацию Главе Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения для использования при формировании Плана внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год.

2.5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

Информация о выявленных нарушениях положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета, недостатках при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражается в журнале внутреннего финансового контроля (далее - журнал) по форме согласно приложению № 2 к настоящему положению. Ведение журнала осуществляется уполномоченным специалистом отдела, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур. Журналы подлежат учету и хранению в течение 5 лет.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется Главе Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения 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.

По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Глава Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении 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.

Специалисты Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения ежегодно не позднее 1 марта направляют Главе Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения, согласованный главным специалистом, ведущем специалистом отчет об исполнении плана внутреннего финансового контроля за отчетный финансовый год по форме согласно приложению № 2 к настоящему положению, сформированный на основании данных журналов.

Глава Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения не позднее 1 апреля осуществляет формирование сводного отчета об исполнении плана внутреннего финансового контроля за отчетный финансовый год по форме согласно приложению № 2¹ к настоящему положению.

Годовая отчетность об исполнении плана внутреннего финансового контроля размещается на сайте Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения в течение 10 рабочих дней после утверждения Главой Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

3. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит осуществляется одним или несколькими уполномоченными должностными лицами Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения. Руководителем внутреннего финансового аудита является Глава Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

Уполномоченные должностные лица Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения обязаны:

а) соблюдать требования правовых актов в установленной сфере деятельности, положения Кодекса этики государственных гражданских служащих;

б) проводить проверки в соответствии с программой проверки;

в) знакомить должностное лицо объекта внутреннего финансового аудита с распоряжением о назначении проверки и программой проверки, а также с результатами проверок (актом проверки).

Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля по каждой операции бюджетных процедур, 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;

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

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность операций бюджетных процедур, 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, Главой Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения. Внеплановые проверки осуществляются по поручению Главы Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

Планирование внутреннего финансового аудита заключается в формировании плана внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год (далее – План). План составляется и утверждается ежегодно до окончания текущего финансового года по форме согласно приложению № 3 к настоящему положению.

Уполномоченное должностное лицо Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения осуществляет:

а) формирование Плана на основании:

поручений Главы Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения;

результатов осуществления внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;

поступившей информации о фактах несоответствия проводимых бюджетных процедур требованиям правовых актов;

б) согласование Плана главным специалистом, ведущим специалистом и направление на утверждение Главе Администрации Мартан-Чуйского 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 Мартан-Чуйского сельского поселения в случае их неправомерного исполнения;

наличие бюджетных рисков;

результаты проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Чеченской Республики в отношении финансово-хозяйственной деятельности Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

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

3.3. Проведение проверок.

Проверка проводится на основании утвержденного Главой Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения Плана, распоряжения о назначении проверки и прилагаемой к нему программы проверки по форме согласно приложению № 4.

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 подписания распоряжения о назначении проверки Главой Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения направляет должностному лицу объекта аудита копию распоряжения о назначении проверки и прилагаемую к нему программу 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. Уполномоченные должностные лица оценивают 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 – 30 рабочих дней.

Срок проведения проверки может быть продлен, но не более чем на 15 календарных дней по решению Главы Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

Проведение проверки может быть приостановлено по распоряжению Администрации Мартан-Чуйского 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 Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения. Копия распоряжения Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения о приостановлении (возобновлении) проведения проверки направляется объекту контроля.

3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

Результаты проверки оформляются актом по форме согласно приложению № 5 к настоящему положению, который оформляется в 2-х экземплярах в течение 15 рабочих дней после даты завершения проверки, указанной в приказе о назначении проверки, и подписывается уполномоченными должностными лицами.

Акт должен содержать:

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

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 местного бюджета.

Акт вручается объекту внутреннего финансового аудита не позднее следующего рабочего дня после его подписания уполномоченными должностными лицами. Должностное лицо объекта контроля в течение 5 рабочих дней рассматривает и подписывает акт проверки. Должностное лицо контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки. Письменные возражения объекта контроля прилагаются к материалам проверки.

На основании акта составляется отчет (служебная записка) о результатах проверки по форме согласно приложению № 6 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 (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;

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 местного бюджета.

Отчет (служебная записка) с приложением акта проверки направляется Главе Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

По результатам рассмотрения указанных документов Глава Администрации Мартан-Чуйского 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.

При проведении служебной проверки в установленном трудовым законодательством порядке, в состав комиссии могут привлекаться работники, проводившие финансовый аудит. По итогам проведения служебной проверки формируются предложения о принятии мер по устранению нарушений бюджетного законодательства.

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

Начальник отдела обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – отчет) по форме согласно приложению № 7 к настоящему положению. Отчетность формируется и предоставляется на утверждение Главе Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита размещается на сайте Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения в течение 10 рабочих дней после утверждения Главой Администрации Мартан-Чуйского сельского поселения.