РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

Иркутская область, Слюдянский район

**АДМИНИСТРАЦИЯ МАРИТУЙСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

с.Маритуй

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 16.07.2019г №25

Об утверждении Порядка осуществления

внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита в

Маритуйского сельском поселении

В соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003г. №131-Ф3 «Об общих принципах организации местного самоуправлении в Российской Федерации»; ст. 10,43,46, 66 Устава Маритуйского муниципального образования, решением Думы от 28.09.2012 г. № 14-3 сд «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Маритуйского муниципальном образовании»», администрация Маритуйского сельского поселения постановляет:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Маритуйского сельском поселении.

2. Опубликовать настоящее постановление в печатном издании «Вестник Маритуйского муниципального образования» и разместить на официальном сайте муниципального образования Слюдянский район, адрес: http://www.sludyanka.ru, в разделе «Городские и сельские поселения МО Слюдянский район» - «Маритуйское сельское поселение».

3. Настоящее постановление вступает в силу с момента официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой

Глава Администрации В.А.Парфёнова

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Маритуйского сельского поселения

От 16.07.2019г №26

**ПОРЯДОК**

**ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В МАРИТУЙСКОМ СЕЛЬСКОМ ПОСЕЛЕНИИ**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Маритуйского сельском поселении.

1.2. Целями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

— оценка целевого и эффективного использования средств бюджета сельского поселения;

— подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, в том числе о реализации муниципальных программ;

— оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

1.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется непрерывно главой администрации Маритуйского сельского поселения, иными должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств (далее — органами внутреннего финансового контроля (аудита), организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее именуются — внутренние бюджетные процедуры), в отношении главных распорядителей (получателей) средств бюджета, администраторов доходов бюджета поселения, администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

1.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении бюджетных средств Маритуйского сельского поселения, утвержденных Решением Думы Маритуйского сельского поселения о бюджете на соответствующий год и плановый период.

**2. Объекты внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

2.1. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее — объекты контроля (аудита)) являются:

— администрация Маритуйского сельского поселения, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Маритуйского сельского поселения, а также глава муниципального образования и сотрудники администрации;

- Дума Маритуйского сельского поселения, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств.

**3. Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

3.1.При осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводятся проверки, обследования (далее — контрольные мероприятия):

— проверка, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

— обследование, под которым понимается анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3.2. Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита) проводятся на основании утвержденного плана.

3.3. Планирование мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (аудита) осуществляется с учетом результатов ранее проведенных проверок, путем изучения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, нормативной документации, плановых, отчетных данных, иной информации, позволяющей предполагать о совершаемых нарушениях бюджетного законодательства, нецелевого и (или) эффективного использования бюджетных средств, недостоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, а так же с учетом периодичности контроля не реже 1 раза в год.

3.4. По мере необходимости могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

3.5. План проверок разрабатывается ответственным лицом и утверждается главой администрации.

3.6. Рабочая группа, осуществляющая проверку утверждается главой администрации Маритуйского сельского поселения.

3.7. Внеплановые проверки проводятся по поручению главы администрации Маритуйского сельского поселения.

3.8. Плановые и внеплановые проверки проводятся в соответствии с распоряжением, изданным главой администрации Маритуйского сельского поселения, в котором указываются:

-наименование объекта контроля;

-проверяемый период;

-тема и основание проведения проверки;

-состав рабочей группы;

-сроки проведения контрольного мероприятия.

3.9. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется письменным уведомлением.

3.10. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.3.11. Нормы, регулирующие организацию внутреннего финансового контроля, распространяются на организацию внутреннего финансового аудита.

**4. Проведение внутреннего финансового контроля.**

4.1. Администрация Маритуйского сельского поселения,

а) как главный распорядитель бюджетных средств бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

— соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем;

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

б) как главный администратор доходов бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета.

в) как главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения.

4.2. Приступая к проведению контрольного мероприятия, объекту проверки предъявляется копия распоряжения о проведении контрольного мероприятия.

4.3. Руководитель и члены рабочей группы вправе:

— находиться на территории, в административных зданиях и служебных помещениях объекта контроля;

— вносить, выносить и пользоваться собственными организационно-техническими средствами, в том числе компьютерами, ноутбуками, калькуляторами, телефонами;

— получать для достижения целей контрольного мероприятия все необходимые документы (справки, письменные пояснения и другие документы);

— получать копии документов, как на бумажном, так и на электронном носителе и приобщать к материалам контрольного мероприятия.

— получать доступ к информационным ресурсам автоматизированных систем;

— получать устные разъяснения по существу проверяемых вопросов.

4.4. В процессе контрольного мероприятия проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению:

— учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов (по форме и содержанию);

— полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном (бухгалтерском) учете и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности с данными аналитического учета;

— фактического наличия, сохранности и правильного использования товарно-материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности поселения, денежных средств и ценных бумаг, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услугах, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

— постановки и состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности у объекта контроля;

— наличие и состояние текущего контроля за движением материальных ценностей и денежных средств, правильность формирования затрат, полнота приходования, сохранность и фактическое наличие денежных средств и материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;

— результативности, адресности и целевого характера использования

средств бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

— соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

— правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

— планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

— адресности и целевого характера использования выделенных в распоряжение объекта контроля ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;

— полноты и своевременности поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

— исполнения бюджетных смет, обоснованности произведенных расходов, связанных с текущей деятельностью, бюджетная отчетность;

— принятых объектом контроля (аудита) мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

4.5. Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным планом.

4.6. Результаты проверки оформляются актом, обследования – заключением.

4.7. Акт состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

4.8. Акт проверки составляется в двух экземплярах и подписывается должностными лицами, осуществляющими контрольное мероприятие.

4.9. Один экземпляр акта проверки с отметкой об ознакомлении руководителя организации объекта контроля хранится в органах внутреннего муниципального финансового контроля, второй направляется главе администрации Маритуйского сельского поселения для рассмотрения и принятия решений в соответствии с законодательством.

4.10. В случае несогласия с положениями акта или с целью уточнения его отдельных положений, руководитель объекта контроля имеет право в течение семи рабочих дней, с момента получения акта, направить в орган внутреннего финансового контроля свои замечания (возражения), являющиеся неотъемлемой частью акта и на которые в течение семи рабочих дней орган контроля должен дать заключение по каждому возражению (замечанию).

4.11. Контроль над ходом мероприятий по устранению выявленных нарушений осуществляет глава администрации.

**5. Проведение внутреннего финансового аудита**

5.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении объектов контроля (аудита) на основе функциональной независимости в целях:

— оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

— подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Иркутской области;

— подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.2. При проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование бюджетных средств других уровней, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

5.3. С целью оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности субъектом контроля (аудита) осуществляет обследование следующих вопросов:

— наличия нормативных правовых актов, устанавливающих порядок, формы, методы и периодичность осуществления внутреннего финансового контроля, проверки их соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

— наличия составленного и утвержденного субъектом контроля (аудита) плана на календарный год;

— полноты и своевременности выполнения контрольных мероприятий, предусмотренных планом;

— соблюдения требований к организации и проведению контрольных мероприятий;

— наличия оформленных материалов проведенных контрольных мероприятий;— соблюдения требований к оформлению акта по результатам контрольных мероприятий;

— своевременности рассмотрения обращений граждан и организаций по вопросам проведения контрольных мероприятий;

— наличия отчетности о контрольной деятельности, достоверность и полнота отражения в ней результатов контрольных мероприятий;

— анализа целевых показателей при исполнении программ, подпрограмм, мероприятий;

— устранения недостатков, выявленных предыдущим контрольным мероприятием;

— другие вопросы в части проведения внутреннего финансового контроля и оформления его результатов.

5.4. С целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Иркутской области, осуществляет обследование следующих вопросов:

— составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

— проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, анализ ее достоверности, своевременности ее составления и представления;

— анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и разработка рекомендаций по ее уменьшению и взысканию;

— анализа первичных данных бюджетного учета;

— выявления недостатков и нарушений в бюджетном учете и отчетности;

— наличия программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности;

— другие вопросы в части проведения аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.

5.5. При проведении анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами с целью подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляются:

— анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (участия в целевых программах и др.);

— проверка проектов и программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемым показателям результативности;

— анализ своевременности разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного финансирования бюджетных обязательств;

5.6. По результатам проведенного обследования должностными лицами субъекта контроля (аудита) составляется заключение о результатах внутреннего финансового аудита (далее — заключение), в котором указываются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, на основании собранных доказательств.

5.7. Перед составлением заключения рекомендуется оценить, насколько полученные доказательства являются достаточными и надлежащими.

Доказательства считаются достаточными, если информация, которая основывается на фактах, является убедительной.

Надежными доказательствами считаются, если информация является наиболее полной и заслуживает доверия.

Уместными доказательства являются, если информация подтверждает наблюдения и рекомендации.

Полезными доказательства считаются, если информация помогает субъекту контроля (аудита) достигать своих целей.

Доказательства должны обосновывать сделанные выводы и рекомендации.

5.8. Заключение составляется в двух экземплярах и должно состоять из вводной, аналитической и итоговой частей.

5.9. Заключение подписывается рабочей группой субъекта контроля (аудита), согласовывается с руководителем субъекта контроля (аудита) и не позднее последнего дня обследования направляется объекту контроля (аудита) для подписания.

5.10. Контроль по результатам проведения внутреннего финансового аудита представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, и осуществляется главой поселения.