**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ**

**«ВОЙНОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ВОЙНОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **« 30 » декабря 2016 года** | **№ 52** | **х.Войнов** |

«Об утверждении

Правил осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

В целях приведения нормативных правовых актов Администрации Войновского сельского поселения в соответствие с действующим законодательством, руководствуясь подпунктом 11, пункта 2 статьи 30 Устава муниципального образования «Войновское сельское поселение»,

п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» согласно приложению к настоящему постановлению.

2.Постановление вступает в силу с момента подписания.

3.Контроль за выполнением постановления оставляю за собой.

Глава Администрации

Войновского сельского поселения В.В.Гавриленко

Приложение

к постановлению

Администрации

Войновского сельского поселения

от «30» декабря 2016 г. №

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке осуществления внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Порядок осуществления Администрацией Войновского сельского поселения (далее – Администрация) разработан в соответствии с приказами Минфина России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля», от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» в целях осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета поселения, главного администратора (администратора) доходов бюджета поселения, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль в Администрации – непрерывный процесс, осуществляемый должностными лицами, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета поселения, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 951 «Администрация Войновского сельского поселения» ведомственной структуры расходов бюджета поселения (далее – бюджетные процедуры), планирования и осуществления закупок для обеспечения нужд Администрации, 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 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 951 «Администрация Войновского сельского поселения» требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

планирование и осуществление закупок для нужд Администрации 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.

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, исполняющей бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, правовыми актами Администрации, положениями об указанных подразделениях.

Контрольные действия осуществляются должностными лицами Администрации в отношении следующих бюджетных процедур по главе 951 «Администрация Войновского сельского поселения»:

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

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

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 бюджет;

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.

2.3. Внутренний финансовый контроль подлежит планированию.

Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании должностным лицом, ответственным 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.

Должностное лицо Администрации ежегодно не позднее 10 декабря составляет план внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год с перечнем операций.

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

2.4. Проведение внутреннего финансового контроля.

Должностными лицами Администрации, организующими и осуществляющими внутренний финансовый контроль, являются работники Администрации.

Работники Администрации осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных регламентах.

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

Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом Администрации путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам Администрации и должностным регламентам.

Контроль осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем Администрации 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, а также в случае выявления в течение финансового года фактов несоответствия проводимых бюджетных процедур требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения незамедлительно информируется Глава администрации поселения, а также составляется информация для использованияпри 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 бюджета поселения, 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, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур. Журналы подлежат учету и хранению в течение 5 лет.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля составляется 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 руководитель 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 [«](#Par5)а» настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

Ежегодно не позднее 1 марта составляется отчет об исполнении плана внутреннего финансового контроля за отчетный финансовый год по форме согласно приложению № 2 к настоящему положению, сформированный на основании данных журналов.

Годовая отчетность об исполнении плана внутреннего финансового контроля размещается на сайте Администрации в течение 10 рабочих дней после утверждения.

3. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит осуществляют должностные лица Администрации.

Члены проверочной группы 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 руководителя 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, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность операций бюджетных процедур, совершенных Администрацией (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 руководителем Администрации**.** Внеплановые проверки осуществляются по поручению руководителя.

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.

Должностное лицо осуществляет:

а) формирование Плана на основании:

результатов осуществления внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;

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

б) согласование Плана и его утверждение.

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;

наличие бюджетных рисков;

результаты проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности Администрации.

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

3.3. Проведение проверок.

Проверка проводится на основании 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.

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. Проверочная группа оценивает 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.

Проведение проверки может быть приостановлено на основании распоряжения. На время приостановления проведения контрольного мероприятия течение его срока прерывается. Возобновление проведения контрольного мероприятия осуществляется после устранения причин приостановления проведения проверки.

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, и подписывается членами проверочной группы.

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 бюджета поселения.

Руководитель в течение 5 рабочих дней рассматривает и подписывает акт проверки. Руководитель объекта контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки. Письменные возражения 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 бюджета поселения.

По результатам рассмотрения указанных документов принимается 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.

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.

Должностные лица обеспечивают 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 руководителю до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Отчетность должна 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 правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов Администрации, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Годовая отчетность о результатах внутреннего финансового аудита размещается на сайте Администрации в течение 10 рабочих дней после утверждения.