**Магаданская область**

АДМИНИСТРАЦИЯ

ОМСУКЧАНСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

От 15.06.2015 г. № 432

пос. Омсукчан

|  |
| --- |
| Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета Омсукчанского городского округа, главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета Омсукчанского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита |

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, администрация Омсукчанского городского округа

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета Омсукчанского городского округа, главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета Омсукчанского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Настоящее постановление подлежит размещению (опубликованию) на официальном сайте муниципального образования в сети Интернет ([www.omsukchan-adm.ru](http://www.omsukchan-adm.ru)).

И.о. главы администрации Г.А. Ложечникова

Приложение

к постановлению

администрации

городского округа

от 15.06.2015г. № 432

**Порядок**

**осуществления главными распорядителями**

**средств бюджета Омсукчанского городского округа, главными**

**администраторами доходов и источников финансирования дефицита**

**бюджета Омсукчанского городского округа внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ и определяет правила осуществления главными распорядителями средств бюджета Омсукчанского городского округа, главными администраторами доходов бюджета Омсукчанского городского округа, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Омсукчанского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает:

- требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

1.3. Главный распорядитель средств бюджета Омсукчанского городского округа осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Омсукчанского городского округа по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

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

1.4. Главный администратор доходов бюджета Омсукчанского городского округа осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Омсукчанского городского округа по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета Омсукчанского городского округа.

1.5. Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета Омсукчанского городского округа осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета Омсукчанского городского округа, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

1.6. Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов и источников финансирования дефицита бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит 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;

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

1.7. В целях настоящего Порядка к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения бюджета Омсукчанского городского округа, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Омсукчанского городского округа (далее – главный администратор).

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного администратора, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами подразделенийглавного администратора в соответствии с их должностными регламентами.

Контрольные действия осуществляются в ходе реализации следующих бюджетных процедур:

- составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Омсукчанского городского округа, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

- составления кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Омсукчанского городского округа;

- составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;

- составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- составления, утверждения и ведения бюджетных смет;

- формирования и утверждения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- исполнения бюджетной сметы;

- исполнения муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг подведомственными муниципальными учреждениями;

- принятия и исполнения бюджетных обязательств;

- осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджеты всех уровней, пеней и штрафов по ним;

- принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджеты всех уровней, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- процедур ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций;

- оставления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- предупреждения нецелевого и неэффективного использования средств бюджета.

2.2. Способы проведения контрольных действий – сплошной и выборочный.

2.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора.

**3. Планирование внутреннего финансового контроля**

3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля.

3.2. В плане внутреннего финансового контроля по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

3.3. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляется до начала очередного финансового года.

3.4. Самоконтроль осуществляется должностными лицами подразделений главного администратора сплошным образом по совершении ими бюджетных процедур и операций.

Самоконтроль осуществляется также выборочным способом в сроки, предусмотренные планом внутреннего финансового контроля.

**4. Оформление и рассмотрение результатоввнутреннего**

**финансового контроля**

4.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

4.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению.

4.3. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель главного администратора принимает решение:

- о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении мер материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- об отсутствии оснований применения мер материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- о направлении материалов, по согласованию с главой администрации Омсукчанского городского округа, в правоохранительные органы в случае наличия признаков неустраняемых нарушений бюджетного законодательства.

4.4. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля должен включать в себя:

- наименование объектов финансового контроля;

- темы контрольных мероприятий;

- выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения и замечания;

- информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, о наказании должностных лиц, допустивших нарушения.

**5. Осуществление внутреннего финансового аудита**

5.1.Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (далее – должностными лицами).

Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля 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 бюджетных средств.

5.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора (далее – объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

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

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора.

5.4. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

5.5. Должностные лица при проведении аудиторских проверок имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

б) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

в) привлекать независимых экспертовдля проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

5.6. Должностные лица обязаны:

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

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

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (акты и заключения).

**6. Планирование внутреннего финансового аудита**

6.1. Составление и утверждение годового плана внутреннего финансового аудита (далее – План) осуществляется в целях формирования аудиторского мнения о полноте и достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора, а также представления предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств.

6.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

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

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

**7. Проведение аудиторских проверок**

7.1. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора.

7.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем главного администратора.

7.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки; наименование объектов аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

7.4. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета.

7.5. Аудиторская проверка также может проводиться путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

7.6. 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 бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

К доказательствам относятся первичные учетные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты процедур проверки, проведенных в ходе аудиторской проверки, заключения экспертов, письменные заявления должностных лиц объектов аудита, а также документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

7.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация по аудиторской проверке должна содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;

- сведения о выполнении планов внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

- копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;

- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;

- акт аудиторской проверки.

7.8. Плановый срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 дней. При наличии объективных причин срок аудиторской проверки может быть продлён на основании докладной записки должностного лица, осуществляющего аудиторскую проверку.

**8. Оформление и рассмотрение результатов**

**внутреннего финансового аудита**

8.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается должностным лицом, осуществляющим аудиторскую проверку, и вручается руководителю проверяемого объекта аудита в течение 3-х рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

8.2. Объект аудита в течение 5 рабочих дней знакомится с вручённым ему актом, подписывает его и возвращает должностному лицу, осуществляющему аудиторскую проверку. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

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

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

- информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля.

8.4. Отчет с приложением акта направляется руководителю главного администратора, по результатам рассмотрения которого принимается решение о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- направлении, при согласовании с главой администрации Омсукчанского городского округа, материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков неустраняемых нарушений бюджетного законодательства.

**9. Составление и представление отчетностио результатах**

**внутреннего финансового аудита**

9.1. Главные администраторы обеспечивают составление годового отчета о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита.

9.2. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита должен включать в себя:

- наименование объектов финансового аудита,

- темы аудиторских проверок;

- выявленные в ходе аудиторских проверок нарушения и замечания;

- информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, о наказании должностных лиц, допустивших нарушения;

- рекомендации по улучшению деятельности учреждения и повышению эффективности.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_