

ПОСТАНОВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ БАВЛЕНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
КОЛЬЧУГИНСКОГО РАЙОНА ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

От 27.04.2022

№ 36

*Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита*

В соответствии со статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом муниципального образования Бавленское сельское поселение Кольчугинский район, администрация Бавленского сельского поселения **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Признать утратившим силу:

2.1. Постановление администрации Бавленского сельского поселения от 07.07.2020 № 57а «О порядке осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации по финансово-бюджетной деятельности.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Глава администрации
Бавленского сельского поселения

А.М. Сомов

Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает:
требования к планированию, организации 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.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль направлен на:
недопущение (пресечение) нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Должностные лица уполномоченные в соответствии с приказом Финансового управления администрации Кольчугинского района осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- а) составление, утверждение и ведение бюджетной сметы;
- б) исполнение бюджетной сметы;
- в) принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- г) осуществление начисления, учёта и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в районный бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- д) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в районный 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;

е) принятие решений о зачёте (об уточнении) платежей в районный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

ж) процедура ведения бюджетного учёта, в том числе принятия к учёту первичных учётных документов (составления сводных учётных документов), отражения информации, указанной в первичных учётных документах и регистрах бюджетного учёта, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

з) составление и представление бюджетной отчётности и сводной бюджетной отчётности.

2.3. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля заместителем главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности.

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 и периодичности контрольных действий.

2.4. Формирование и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляются до начала очередного финансового года.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Владимирской области, 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.

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

2.7. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.8. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет заместитель главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности в соответствии с обязанностями.

2.9. 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 и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.10. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в установленном порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

2.11. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля глава администрации принимает решение:

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

б) об отсутствии оснований для применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта.

Решение оформляется отдельным документом и заверяется подписью главы администрации.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Настоящий порядок определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Бавленское сельское поселение.

3.2. Внутренний финансовый аудит в МО Бавленское сельское поселение осуществляется заместителем главы администрации по финансово-бюджетной деятельности (далее - субъект внутреннего аудита).

3.3. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом аудита, являются:

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

2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии бюджетного учета, установленным Минфином;

3) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования объектами аудита средств местного бюджета.

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

3.5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по

выполнению бюджетной процедуры.

3.6. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, перерасчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

3.7. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (заключениями);

- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

3.8. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивируемого запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

- посещать помещения и территории, занимаемые объектами аудита, в отношении которых осуществляется проверка;

- привлекать независимых экспертов.

3.9. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании предоставленных по его запросу информации и материалов.

3.10. Аудиторские проверки проводятся на основании плана внутреннего финансового аудита.

3.11. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

3.12. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

Планы внутреннего финансового аудита утверждаются заместителем главы по финансово-бюджетной деятельности в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому году.

3.13. Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства; для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

3.14. Аудиторская проверка назначается заместителем главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на основании приказа о

проведении проверки.

3.15. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной заместителем главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности.

3.16. Программа аудиторской проверки составляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов уполномоченным на проведение внутреннего аудита лицом и должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

3.17. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций субъектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Бавленского сельского поселения в случае неправомерного исполнения этих операций;

- 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;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- степень обеспеченности отделов внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.18. По мере необходимости в план вносятся изменения. Решение о внесении изменений в план принимается заместителем главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности.

3.19. Сроки проведения внутренней аудиторской проверки определяются исходя из количества проверяемых внутренних процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 30 рабочих дней. Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления определяются в каждом конкретном случае заместителем главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности.

3.20. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, ответственный за проведение аудита направляет субъекту аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

3.21. Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае:

- отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета объекта аудита;
- непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки.

Аудиторская проверка приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

3.22. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается, о чем в документах о проведении проверки делается соответствующая отметка, которая заверяется подписью заместителем главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности, назначившего проверку и печатью указанного органа.

3.23. Проверяющий в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

3.24. Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

3.25. Проверяющий в течение 3 рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

3.26. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запросов, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

3.27. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объекта аудита проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;
- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета;
- вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

3.28. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением, которое отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

3.29. Заключение составляется в 2 экземплярах: один экземпляр - для подписания проверяемого объекта аудита; один - для субъекта внутреннего аудита,

проводившего проверку.

3.30. Ознакомление руководителя объекта аудита с заключением производится в течение 5 рабочих дней со дня его вручения, и по истечении указанного срока 1 экземпляр заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются, возвращается в адрес субъекта внутреннего аудита, проводившего проверку.

3.31. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении. Эта информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

3.32. На основании заключения в течение 15 календарных дней с момента возврата заключения с отметкой об ознакомлении составляется отчет о результатах аудиторской проверки. Он содержит информацию об итогах аудиторской проверки. По результатам рассмотрения указанного отчета заместителя главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности вправе принять решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

3.33. Решение заместителя главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности, принятое по результатам аудиторской проверки, направляется субъекту аудита в срок не позднее 3 рабочих дней со дня его принятия.

3.34. Объект аудита после получения решения заместителя главы администрации Бавленского сельского поселения по финансово-бюджетной деятельности, принятого по результатам аудиторской проверки, в срок до 15 рабочих дней утверждает план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

3.35. Объект аудита обеспечивает выполнение плана мероприятий и в установленный срок предоставляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки.

3.36. Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, если иное не предусмотрено федеральными стандартами, не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры.

По итогам проведенного мониторинга подготавливается отчет, если иное не предусмотрено федеральными стандартами.

3.37. Субъект бюджетных процедур оценивает возможные события, негативно

влияющие на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента (бюджетные риски), анализирует способы минимизации бюджетных рисков, выявленные нарушения и (или) недостатки и по необходимости, но не реже 1 раза в год и в срок до 15 сентября текущего года вносит субъекту аудита предложения для формирования (уточнения) реестров бюджетных рисков.

3.38. Субъект аудита рассматривает предложения субъектов бюджетных процедур по формированию (актуализации) реестров бюджетных рисков и формирует реестры бюджетных рисков в срок не позднее 15 октября текущего финансового года.

3.39. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3.40. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита в срок до 30 марта .

3.41. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств, отражает сведения о количестве проверенных объектов аудита, результатах проведенных аудиторских проверок, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских проверок.