

**КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ  
КАЗАЧИНСКОГО РАЙОНА  
АДМИНИСТРАЦИЯ ПЯТКОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**27.04. 2018**

**с. Пятково**

**№ 22**

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Пятковский сельсовет

В целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Пятковском сельсовете в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ, статьей 160.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Пятковского сельсовета, ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Пятковский сельсовет (Приложение №1).
2. Контроль над исполнением настоящего постановления оставляю за собой.
3. Постановление вступает в силу в день, следующий за днем его официального опубликования в газете «Пятковский вестник».

Глава Пятковского сельсовета

Т.И.Тюлькова

**ПОРЯДОК**  
**осуществления внутреннего финансового контроля**  
**и внутреннего финансового аудита**  
**в муниципальном образовании Пятковский сельсовет**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Пятковский сельсовет.

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

- оценка целевого и эффективного использования средств бюджета муниципального образования;
- 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 должностными лицами (администрацией Пятковского сельсовета (далее – органами внутреннего финансового контроля (аудита)), в отношении главных распорядителей (получателей) средств бюджета и подведомственных им получателей средств бюджета поселения, администраторов доходов бюджета поселения, администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

1.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении бюджетных средств муниципального образования Пятковский сельсовет, утвержденных Решением Пятковского сельского совета депутатов о бюджете на соответствующий год.

**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 Пятковского сельсовета, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Пятковский сельсовет;
- муниципальные бюджетные учреждения, учрежденные муниципальным образованием Пятковский сельсовет – как получатель 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;

- ревизия, под которой понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- 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. План проверок разрабатывается ответственным лицом и утверждается Главой сельсовета (приложение №1).

3.5. Рабочая группа, осуществляющая проверку, утверждается Главой сельсовета (приложение №2)

3.6. Плановые проверки проводятся в соответствии с распоряжением, изданным главой сельсовета, в котором указываются: наименование объекта контроля, проверяемый период, тема и основание проведения проверки, состав рабочей группы и сроки проведения контрольного мероприятия.

3.7. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется письменным уведомлением за 10 дней до наступления контрольного мероприятия.

3.8. Нормы, регулирующие организацию внутреннего финансового контроля, распространяются на организацию внутреннего финансового аудита.

#### **4. Проведение внутреннего финансового контроля**

4.1. Администрация Пятковского сельсовета:

- а) как главный распорядитель бюджетных средств бюджета сельсовета 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 и подведомственными ему получателями бюджетных средств местного бюджета;

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

б) как главный администратор доходов бюджета сельсовета 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 сельсовета 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 сельсовета.

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 сельсовета, 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 (приложение №3).

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

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

4.9. Один экземпляр акта проверки или ревизии с отметкой об ознакомлении руководителя организации объекта контроля хранится в органах внутреннего муниципального финансового контроля, второй направляется Главе сельсовета 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 сельсовета.

## **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;

- 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, 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, 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 (средств от приносящей доход деятельности, 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 (приложение №4).

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 доказательствами 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 сельсовета.

**ПЛАН**  
**проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту**  
**в муниципальном образовании Пятковский сельсовет**

№ п\п	Объект проверки	Тема проверки	Период проверки	Метод контроля	Срок проведения	Ответственные исполнители
1	Администрация Пятковского сельсовета	Проверка финансово- хозяйственной деятельности администрации	Ежегодно (за прошедший финансовый год)	Внутренний финансовый контроль и аудит	апрель	Рабочая группа



СОСТАВ  
рабочей группы, осуществляющей внутренний финансовый контроль  
и внутренний финансовый аудит  
в муниципальном образовании Пятковский сельсовет:

Руководитель рабочей группы	
Глава Пятковского сельсовета	Тюлькова Татьяна Ивановна
Члены рабочей группы	
Председатель планово бюджетной комиссии Совета депутатов	Вожакова Раиса Эмануиловна
Член комиссии	Белозеров Анатолий Афанасьевич
специалист 1 категории	Артюхова Ирина Сергеевна

**Акт № \_\_\_\_\_  
о проведении внутреннего финансового контроля**

с.Пятково

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

На основании постановления Администрации Пятковского сельсовета №\_\_ от \_\_.  
\_\_.2018 года «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и  
внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Пятковский сельсовет», в  
соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и  
внутреннему финансовому аудиту в муниципальном образовании Пятковский сельсовет  
проведено контрольное мероприятие  
« \_\_\_\_\_ »

Состав рабочей группы, проводившей проверку:

Руководитель рабочей группы	
Глава Пятковского сельсовета	Тюлькова Татьяна Ивановна
Члены рабочей группы	
Председатель планово бюджетной комиссии Совета депутатов	Вожакова Раиса Эмануиловна
Член комиссии	Белозеров Анатолий Афанасьевич
специалист 1 категории	Артюхова Ирина Сергеевна

Привлечение независимого консультанта (аудитора): \_\_\_\_\_ (да, нет.)

Проверяемый период: \_\_\_\_\_.

Фактические сроки проведения проверки: с «\_\_\_» по «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 201\_\_ года.

Подробное изложение результатов проверки: \_\_\_\_\_

Вывод:

---

---

---

---

Руководитель рабочей группы:

Глава Пятковского сельсовета

Тюлькова Т.И

---

Члены рабочей группы:

Председатель планово бюджетной  
комиссии Совета депутатов

Вожакова Р.Э

---

Член комиссии

Белозеров А.А

---

специалист 1 кат

Артюхова И.С

---

**Заключение № \_\_\_\_\_  
о проведении обследования внутреннего финансового контроля**

с.Пятково

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_

На основании постановления Администрации Пятковского сельсовета от \_\_.\_\_.2018 года №\_\_ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Пятковский сельсовет», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в муниципальном образовании Пятковский сельсовет проведено контрольное мероприятие

« \_\_\_\_\_ »

Состав рабочей группы, проводившей проверку:

Руководитель рабочей группы	
Глава Пятковского сельсовета	Тюлькова Татьяна Ивановна
Члены рабочей группы	
Председатель планово бюджетной комиссии Совета депутатов	Вожакова Раиса Эмануиловна
Член комиссии	Белозеров Анатолий Афанасьевич
специалист 1 категории	Артюхова Ирина Сергеевна

Привлечение независимого консультанта (аудитора): \_\_\_\_\_ (да, нет.)

Проверяемый период: \_\_\_\_\_.

Фактические сроки проведения проверки: с « \_\_\_ » по « \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 201\_\_ года.

Подробное изложение результатов проверки: \_\_\_\_\_

Вывод:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

---

---

Руководитель рабочей группы:

Глава Пятковского сельсовета

Тюлькова Т.И

---

Члены рабочей группы:

Председатель планово бюджетной  
комиссии Совета депутатов

Вожакова Р.Э

---

Член комиссии

Белозеров А.А

---

специалист 1 категории

Артюхова И.С

---

---

---

---

