**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

|  |  |
| --- | --- |
| «21» января 2015 г. |  № 02 |

Об утверждении Порядка

осуществления главными распорядителями

(распорядителями) средств городского бюджета,

главными администраторами (администраторами)

доходов городского бюджета, главными администраторами

(администраторами) источников финансирования дефицита

городского бюджета внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 38 Решения Шарыповского городского Совета депутатов от 22.04.2008 № 30-327 «О бюджетном процессе в муниципальном образовании городе Шарыпово» (в ред. от 02.12.2008 № 38-389, от 10.02.2009 № 41-430, от 16.06.2009 № 48-466, от 15.02.2011 № 12-94, от 25.09.2012 № 31-212, от 19.03.2013 № 37-252, от 17.12.2013 № 44-290, от 06.05.2014 № 52-313), статьей 37 Устава города Шарыпово

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить [Порядок](#Par40) осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Главным распорядителям (распорядителям) средств городского бюджета, главным администраторам (администраторам) доходов городского бюджета, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита городского бюджета в месячный срок со дня вступления в силу настоящего постановления утвердить порядок осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с учетом положений настоящего постановления.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.
4. Постановление вступает в силу в день, следующий за днем его официального опубликования в периодическом печатном издании «Официальный вестник города Шарыпово».

Глава Администрации

города Шарыпово А.С. Погожев

 Приложение к постановлению

 Администрации города Шарыпово

 от «21» января 2015 г. № 02

**Порядок**

**осуществления главными распорядителями**

**(распорядителями) средств городского бюджета, главными**

**администраторами (администраторами) доходов**

**городского бюджета, главными администраторами (администраторами)**

**источников финансирования дефицита городского бюджета**

**внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

**(далее – Порядок)**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет процедуру осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета (далее – главный распорядитель (главный администратор)) 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. Органами внутреннего контроля устанавливается порядок осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с учетом положений настоящего Порядка.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководителями, заместителями руководителей, иными должностными лицами (далее-должностными лицами) главного распорядителя (главного администратора), уполномоченными на проведение внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения городского бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – бюджетные процедуры).

Целью внутреннего финансового контроля является обеспечение законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств.

2.2. Предметом внутреннего финансового контроля являются бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главными администраторами (главными распорядителями) в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.

2.3. Объектами внутреннего финансового контроля (далее - объекты контроля), осуществляемого:

главными распорядителями (распорядителями) средств городского бюджета в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения городского бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также в целях подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, являются соответствующие главные распорядители (распорядители) средств городского бюджета, подведомственные им распорядители и получатели средств городского бюджета;

главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления
и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, являются соответствующие главные администраторы доходов городского бюджета и подведомственные им администраторы доходов городского бюджета;

главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита городского бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, являются соответствующие главные администраторы источников финансирования дефицита городского бюджета и подведомственные им администраторы источников финансирования дефицита городского бюджета.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами структурных подразделений, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и Красноярского края, регулирующими бюджетные правоотношения, актами органов местного самоуправления.

2.5. Контрольные действия осуществляются должностными лицами структурных подразделений, указанных в пункте [2.4](#Par75) настоящего Порядка, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих бюджетных процедур:

составление и представление документов в Финансовое управление администрации города Шарыпово, необходимых для составления и рассмотрения проекта городского бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов в Финансовое управление администрации города Шарыпово, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам городского бюджета, расходам городского бюджета и источникам финансирования дефицита городского бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств городского бюджета;

составление и направление документов в Финансовое управление администрации города Шарыпово, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи городского бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств городского бюджета;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в городской бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в городской 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, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в городской бюджет;

процедура 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, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности главным распорядителем (главным администратором) в Финансовое управление администрации города Шарыпово.

2.6. Должностные лица структурных подразделений осуществляют внутренний финансовый контроль на основании планов внутреннего финансового контроля (далее - план внутреннего контроля) на соответствующий календарный год.

Планирование внутреннего финансового контроля заключается
в формировании плана внутреннего контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения бюджетных процедур.

В плане внутреннего 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 и способах контроля, а также периодичности контрольных действий.

План внутреннего контроля утверждается руководителем структурного подразделения в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому году.

Периодичность включения в план внутреннего контроля контрольного мероприятия объекта контроля определяется руководителем структурного подразделения, исходя из того, что плановые контрольные мероприятия в отношении одного объекта контроля, по одной тематике и за один и тот же период должны проводиться не чаще одного раза в год.

Допускается изменение плана внутреннего контроля руководителем структурного подразделения по мотивированному обращению руководителя подразделения, ответственного за проведение контрольного мероприятия.

2.7. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего контроля.

2.8. К методам проведения контрольных действий относятся:

самоконтроль;

контроль по уровню подчиненности (подведомственности);

мониторинг.

2.9. 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).

2.10. Самоконтроль осуществляется должностным лицом структурного подразделения, указанного в пункте 2.4 настоящего Порядка, сплошным способом по мере совершения им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации и Красноярского края, регулирующим бюджетные правоотношения, актам органов местного самоуправления и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

2.11. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем структурного подразделения, указанного в пункте 2.4 настоящего Порядка, иными должностными лицами, курирующим указанные подразделения путем согласования операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными соответствующему главному администратору (главному распорядителю), распорядителями и получателями средств городского бюджета, администраторами доходов городского бюджета, администраторами источников финансирования дефицита городского бюджета путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Красноярского края, регулирующих бюджетные правоотношения. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный
в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.

2.12. Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур, в том числе результативности использования бюджетных средств, в текущем финансовом году.

Мониторинг направлен на выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется
в порядке, установленном структурным подразделением.

В ходе мониторинга проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей.

Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым подведомственным соответствующему главному администратору (главному распорядителю), распорядителям и получателям средств городского бюджета, администраторам доходов городского бюджета, администраторам источников финансирования дефицита городского бюджета и руководителю структурного подразделения, форма которого утверждается руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

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

2.14. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю структурного подразделения 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.

2.15. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель структурного подразделения принимает одно
из следующих решений с указанием сроков их выполнения:

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

об отсутствии оснований для применения мер, указанных в [абзаце](#Par139) втором настоящего пункта;

о внесении изменений в планы внутреннего контроля.

2.16. Главный администратор (главный распорядитель) устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, порядок учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами главного распорядителя (главного администратора) на основе функциональной независимости.

Деятельность главного распорядителя (главного администратора) основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

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 средств городского бюджета.

3.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.3. Объектами внутреннего финансового аудита, осуществляемого:

главными распорядителями (распорядителями) средств городского бюджета, являются соответствующие главные распорядители средств городского бюджета, подведомственные им распорядители и получатели средств городского бюджета;

главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, являются соответствующие главные администраторы доходов городского бюджета и подведомственные администраторы доходов городского бюджета;

главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета, являются соответствующие главные администраторы источников финансирования дефицита городского бюджета и подведомственные им администраторы источников финансирования дефицита городского бюджета.

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

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии
с годовым планом внутреннего финансового аудита.

Годовой план внутреннего финансового аудита (далее – план аудита) утверждается руководителем главного распорядителя (главного администратора).

В плане аудита указываются наименование объекта аудита, цели, тема внутреннего финансового аудита, проверяемый период, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения внутреннего финансового аудита.

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

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

Основанием для проведения внеплановых аудиторских проверок являются поручения Главы города Шарыпово, Главы Администрации города Шарыпово, депутатов Шарыповского городского Совета депутатов, а также поступление информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.5. Должностные лица структурного подразделения при проведении аудиторских проверок имеют право:

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;

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

привлекать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц иных подразделений органа внутреннего контроля, для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются должностными лицами структурного подразделения.

3.6. Должностные лица структурного подразделения обязаны:

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 результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.7. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем главного распорядителя (главного администратора).

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

3.8. При проведении внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций
по повышению его эффективности устанавливается:

наличие правовых актов, направленных на осуществление внутреннего финансового контроля;

наличие утвержденного плана аудита;

полнота и своевременность выполнения мероприятий, предусмотренных планом аудита;

соблюдение требований к организации и проведению контрольных мероприятий, в том числе к оформлению актов, заключений;

наличие материалов о проведенных контрольных мероприятиях;

своевременность рассмотрения обращений граждан и организаций
по вопросам, связанным с проведением контрольных мероприятий;

устранение нарушений при осуществлении внутреннего финансового контроля, выявленных ранее в ходе проведения внутреннего финансового аудита.

3.9. При проведении внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, определяется:

соблюдение сроков подготовки бюджетной отчетности;

наличие и соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения городского бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

наличие расчетов по обоснованию объемов бюджетных ассигнований;

наличие первичных учетных документов по бюджетному учету;

квалификация работников, принимающих участие в осуществлении бюджетного учета и подготовке бюджетной отчетности;

наличие искажений в бюджетной отчетности;

наличие нарушений в бюджетном учете и отчетности;

последствия искажений в бюджетной отчетности;

наличие программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности.

3.10. При проведении анализа и оценки деятельности объектов аудита
по управлению финансами в целях подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляется:

анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (средств от приносящей доход деятельности, участия
 в государственных программах Российской Федерации, Красноярского края и др.);

анализ соответствия результатов реализации муниципальных программ города Шарыпово указанным в них целям, задачам и ожидаемым результатам реализации;

анализ сроков разработки и принятия нормативных правовых актов города Шарыпово, органов исполнительной власти города Шарыпово, иных документов органов местного самоуправления, необходимых для финансирования бюджетных обязательств;

сравнительный анализ результативности и эффективности бюджетных расходов по подведомственным краевым государственным учреждениям;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в зависимости от результатов проведенного анализа и оценки деятельности объектов аудита по управлению финансами.

3.11. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

3.12. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, 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 контроля
 в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

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.

3.13. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания
для их приостановления и продления определяются главным распорядителем (главным администратором) средств городского бюджета.

3.14. Результаты аудиторской проверки оформляются актом.

Форма акта, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита предусматриваются и устанавливаются главным распорядителем (главным администратором) средств городского бюджета.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.15. 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, 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, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств городского бюджета.

3.16. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта направляется руководителю структурного подразделения. Форма отчета утверждается руководителем главного распорядителя бюджетных средств. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель органа внутреннего финансового контроля принимает 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, проведении служебных проверок;

направлении материалов в Финансовое управление администрации города Шарыпово в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.17. Порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита, а также порядок учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового аудита утверждается главным администратором (главным распорядителем) средств городского бюджета.