



Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района

РАСПОРЯЖЕНИЕ

От 28.12.2016г.

№ 49

Об утверждении порядка осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района

В соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также в целях приведения нормативных правовых актов муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района в соответствие с действующим законодательством:

1. Создать постоянно действующую комиссию по внутреннему муниципальному финансовому контролю муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района в составе:

Председатель комиссии:

Начальник сектора по делопроизводству, кадровой работе Ермакова Татьяна Ивановна;

Члены комиссии:

- Начальник отдела экономики и финансов Солодкова Ольга Николаевна.
- Инспектор по имущественным и земельным отношениям Шишова Юлия Вячеславовна.

2. Утвердить Положение о комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района (Приложение №1).

3. Утвердить порядок осуществления органом внутреннего муниципального финансового контроля муниципального образования

Южно-Одоевское Одоевского района полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (Приложение №2).
4. Контроль над исполнением данного распоряжения оставляю за собой.

**Глава администрации
муниципального образования
Южно-Одоевское
Одоевского района**



И.А. Думчев

Положение о комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района

1. Общее положение

1.1. Комиссия по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - комиссия) создана и действует на основании Положения, утвержденного настоящим распоряжением.

1.2. Комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью администрации, учреждений учредителями которых является Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, в соответствии с основными задачами и функциями комиссии.

1.3. Комиссия руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, распорядительными документами Правительства Российской Федерации, Тульской области, решениями Собрании депутатов муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, нормативно-правовыми актами администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района и настоящим Положением.

2. Основные задачи и функции комиссии.

2.1. Основными задачами комиссии являются:

-осуществление контроля за эффективностью и целевым использованием муниципального имущества муниципального образования и переданного муниципальным казенным учреждениям на правах хозяйственного ведения, аренды, оперативного управления;

-рассмотрение отчетов о финансовой деятельности Администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района (далее - Администрация) и муниципальных казенных учреждений, оценка итогов финансовой деятельности Администрации и муниципальных казенных учреждений, подготовка рекомендаций руководству по устранению выявленных недостатков и нарушений и осуществление контроля за их выполнением;

-контроль полноты и своевременности денежных поступлений, фактическое расходование получателями бюджетных средств бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета,

выявление отклонений и нарушений, их анализ, принятие мер по их устранению;

- осуществление контроля получателей бюджетных средств в части обеспечения целевого использования бюджетных средств, своевременного их возврата, предоставления отчетности, выполнения заданий по предоставлению муниципальных услуг.

2.2. Комиссия для решения стоящих перед ней задач:

- проверяет эффективность управления Администрацией и муниципальным казенным учреждением, производит их оценку и вырабатывает предложения по совершенствованию управлением;

- выносит рекомендации Администрации и руководителю муниципальных казенных учреждений по устранению нарушений в финансовой деятельности и осуществляет контроль за их выполнением;

3. Права комиссии

3.1. Комиссия имеет право:

- запрашивать и получать у Администрации и муниципальных казенных учреждений учредительные документы, данные бухгалтерского и статистического учета и отчетности, аудиторских проверок и другую информацию;

- получать информацию по результатам проверки Администрации и муниципальных казенных учреждений, отчеты руководителя об устранении выявленных нарушений и по реализации принятых комиссией решений;

- производить оценку результатов деятельности Администрации и муниципальных казенных учреждений за отчетный период, указывать на допущенные нарушения финансовой деятельности, давать рекомендации по устранению выявленных нарушений и контролировать ход реализации выполненных рекомендаций комиссии;

- привлекать на договорной основе к работе комиссии экспертов, аудиторов и иных специализированных органов.

4. Организация работы комиссии.

4.1. Состав комиссии и последующие изменения в ее составе утверждаются распоряжением Администрации.

4.2. Председатель комиссии руководит деятельностью комиссии и организует ее работу. План работы комиссии утверждается Главой Администрации.

4.3. В состав комиссии входят специалисты Администрации и по необходимости, привлеченные на договорной или иной основе эксперты.

4.4. К работе комиссии могут быть привлечены по согласованию представители налоговых и правоохранительных органов при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции их организаций.

4.5. Комиссия проводит проверки в соответствии с планом работы, утвержденного Главой Администрации и помимо плановых проверок, комиссия может проводить проверки по мере необходимости.

5. Документальное оформление проведенной проверки комиссии.

Результаты проведенной проверки комиссия оформляет актом, который составляется в двух экземплярах, подписывается комиссией, руководителем или Главой Администрации и муниципальных казенных учреждений, начальником отдела экономики и финансов Администрации и муниципальных казенных учреждений.

6. Контроль за выполнением решения комиссии.

Решения, принимаемые комиссией, обязательны для выполнения Администрацией, муниципальных казенных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении Администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. Общие положения.

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет правила осуществления главным распорядителем бюджетных средств администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2.2. 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 предоставлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля.

2.1. Организация внутреннего финансового контроля.

2.1.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отделе экономики и финансов администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.

2.1.2. Контрольные действия осуществляются специалистами отдела экономики и финансов в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих бюджетных процедур:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района,

доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

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

- исполнение бюджетной сметы;

- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- принятие и исполнение бюджетных обязательств;

- составление и предоставление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района;

- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, пеней и штрафов по ним;

- процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение

оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризации;

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

2.1.3. К способам проведения контрольных действий относятся:

- сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

- выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.2. Планирование внутреннего финансового контроля.

2.2.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана финансового контроля начальником отдела экономики и финансов. В плане внутреннего финансового контроля каждому отражаемому в нем 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.

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

В целях определения приоритетных предметов внутреннего финансового контроля, включаемых в планы внутреннего финансового контроля, проводятся процедуры идентификации и оценки бюджетных рисков.

По каждому выявленному бюджетному риску проводится анализ условий и причин наличия такого риска (далее - факторы риска).

Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации главного администратора средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, налагаемых санкций за допущение нарушения. По каждому критерию определяется шкала оценок риска, имеющая четыре позиции (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий).

Результаты оценки бюджетных рисков прилагаются к плану внутреннего финансового контроля, который подлежит размещению на официальном сайте муниципального образования.

Начальник отдела экономики и финансов обобщает информацию о бюджетных рисках, сформированную при планировании внутреннего финансового контроля, и осуществляет ведение реестра наиболее значимых бюджетных рисков.

По результатам систематизации и анализа указанной информации главе администрации предоставляются предложения по уменьшению наиболее значимых бюджетных рисков, включающие предложения по:

- включению автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранению недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации;
- уточнению прав доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных систем;
- уточнению порядка ведения учетной политики;
- устранению других факторов рисков.

Глава администрации по результатам рассмотрения предложений по снижению бюджетных рисков принимает решение об их применении.

Пересмотр реестра бюджетных рисков проводится с периодичностью не реже одного раза в год.

2.3. Проведение внутреннего финансового контроля.

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

2.3.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом специалистом отдела экономики и финансов путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

2.3.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом начальником отдела экономики и финансов путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными учреждениями, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, 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 предоставленном документе.

2.3.4. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур подведомственными учреждениями осуществляется отделом бухгалтерского учета и финансирования законов социальной направленности.

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

2.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

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

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

2.4.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля доводится до главы администрации 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 РФ.

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

3. Осуществление внутреннего аудита.

3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется одним или несколькими уполномоченными лицами администрации, наделенными полномочиями по внутреннему финансовому аудиту, на основе функциональной независимости.

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

Целями внутреннего финансового аудита является:

- 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 РФ;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района;

2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных отделом экономики и финансов, подведомственными получателями средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным главой администрации.

4. Должностные лица внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов, направляемых в целях составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.

5. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

6. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- в случае необходимости привлекать независимых экспертов для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

7. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

8. Должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- знакомить руководителя или уполномоченное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

3.2.1. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита (далее - План) осуществляется в установленном порядке.

3.2.2. 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 проверки, ответственные исполнители.

3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций, групп однотипных операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность в случае их неправомерного исполнения;
- факторы, влияющие на объем выборки, проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля, уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;
- наличие значимых бюджетных рисков;
- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

4. В целях составления Плана должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля в текущем и (или) отчетном финансовом году;
- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного и муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

5. План составляется и утверждается до начала финансового года.

3.3. Проведение аудиторских проверок.

3.3.1. Аудиторская проверка назначается директором департамента.

- 3.3.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной директором.
- 3.3.3. 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.
- 3.3.4. В ходе аудиторской проверки в отношении объектов аудита проводится исследование:
- осуществления внутреннего финансового контроля;
 - законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;
 - ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;
 - применения автоматизированных систем объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;
 - вопросов бюджетного учета, в том числе по вопросам, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
 - наделение правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
 - формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.
- 3.3.5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.
- 3.3.6. 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.
- 3.3.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.
- 3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.
- 3.4.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается должностными лицами внутреннего финансового аудита и вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.4.2. На основании акта составляется отчет о результатах 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, а также предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.

3.5. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

3.5.1. Должностные лица внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее – отчетность).

3.5.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.
