



**Администрация
Воскресенского муниципального района
Московской области**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

19.08.2016 № 1399

Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. (Приложение.)
2. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте Воскресенского муниципального района
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Руководитель администрации Воскресенского
муниципального района Московской области

В.В. Чехов

**Порядок
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств
бюджета Воскресенского муниципального района,
главными администраторами (администраторами) доходов
бюджета Воскресенского муниципального района,
главными администраторами (администраторами) источников финансирования
дефицита бюджета Воскресенского муниципального района
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок).

1.2. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит основываются на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов, гласности и результативности.

1.3. При осуществлении деятельности по контролю в рамках одного контрольного мероприятия могут быть реализованы полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту.

2. Организация внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый руководителем и иными должностными лицами главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района, организующими и выполняющими бюджетные процедуры и (или) уполномоченными на проведение внутреннего финансового контроля.

2.2. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, направленных на составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного отчета главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Воскресенского муниципального района, получателей средств бюджета Воскресенского муниципального района, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района.

2.3. Главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета Воскресенского муниципального района осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на: соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем средств бюджета Воскресенского муниципального района и

подведомственными ему распорядителями и получателями средств бюджета Воскресенского муниципального района;

подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Воскресенского муниципального района.

2.4. Главный администратор (администратор) доходов бюджета Воскресенского муниципального района осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета Воскресенского муниципального района и подведомственными администраторами доходов бюджета Воскресенского муниципального района.

2.5. Главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района.

2.6. Контрольное действие - форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, контроля по подведомственности (далее - методы контроля).

2.7. К контрольным действиям относится проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

Контрольные действия осуществляются следующими способами:

сплошным - при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (всей совокупности финансовых и хозяйственных операций, относящихся к одному вопросу, подлежащему изучению в ходе контрольного мероприятия);

выборочным - при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (части финансовых и хозяйственных операций, относящихся к одному вопросу, подлежащему изучению в ходе контрольного мероприятия).

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

2.8. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:

составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Воскресенского муниципального района, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Воскресенского муниципального района, расходам бюджета Воскресенского муниципального района и источникам финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Воскресенского муниципального района, доведения

(распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
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 бюджет Воскресенского муниципального района, пеней и штрафов по ним;
принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Воскресенского муниципального района, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Воскресенского муниципального района;
предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджета Воскресенского муниципального района Московской области;
процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение 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.

3. Проведение внутреннего финансового контроля методами самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, контроля по подведомственности

3.1. Самоконтроль осуществляется должностным лицом главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района при совершении им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, актам соответствующего главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

При наличии недостатков (нарушений) должностным лицом, осуществляющим самоконтроль, принимаются соответствующие действия по их устранению.

3.2. Контроль по уровню подчиненности осуществляется вышестоящими должностными лицами главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района в процессе исполнения их должностных обязанностей в отношении подчиненных должностных лиц.

В ходе такого контроля обеспечивается своевременность и правомерность выполнения

подчиненными должностными лицами операций и действий, реализующих бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района.

Результаты контроля по уровню подчиненности при наличии недостатков (нарушений) оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе (проекте документа).

3.3. Информация о результатах самоконтроля и контроля по уровню подчиненности представляется руководителю (заместителю руководителя) главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района.

3.4. Контроль по подведомственности осуществляется должностными лицами, должностными лицами структурного подразделения главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района, уполномоченными на проведение внутреннего финансового контроля в отношении подведомственных этому главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главному администратору (администратору) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района распорядителей и получателей средств бюджета Воскресенского муниципального района, администраторов доходов бюджета Воскресенского муниципального района, администраторов источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района соответственно (далее также - проверяемые организации) в порядке, установленном внутренним нормативным актом главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района.

3.5. Должностные лица, указанные в пункте 3.4 настоящего Порядка, имеют право:

3.5.1. Запрашивать и получать у проверяемой организации информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения проверки.

При невозможности представления истребуемых документов и материалов должностные лица проверяемой организации обязаны представить письменное объяснение с обоснованием причин невозможности их представления.

3.5.2. При осуществлении выездных проверок беспрепятственно по предъявлении служебных удостоверений и копии приказа (распоряжения) о назначении проверки посещать помещения и территории, занимаемые проверяемой организацией, требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг.

3.5.3. Привлекать в соответствии с законодательством Российской Федерации экспертов для проведения независимых экспертиз.

3.5.4. Вносить предложения об устранении выявленных при проведении проверки недостатков (нарушений).

3.6. Должностные лица, указанные в пункте 3.4 настоящего Порядка, обязаны:

3.6.1. Уведомлять проверяемую организацию о проведении проверки до дня начала проведения плановой проверки.

3.6.2. Знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо проверяемой организации (далее - представитель проверяемой организации) с копией приказа

(распоряжения) о назначении проверки, с копией приказа (распоряжения) о приостановлении, возобновлении и продлении срока проведения проверки, а также с результатами проведенных проверок (актами и заключениями).

3.7. При выявлении в ходе проверки действий (бездействий), содержащих признаки состава административного правонарушения, материалы проверки направляются соответственно в администрацию Воскресенского муниципального района, правоохранительные органы.

3.8. Во время проведения проверки должностные лица проверяемой организации обязаны:

3.8.1. Не препятствовать проведению проверки, в том числе обеспечивать право беспрепятственного доступа лиц, осуществляющих проверку, в помещения проверяемой организации с учетом требований законодательства Российской Федерации о защите государственной тайны.

3.8.2. Обеспечивать необходимые условия для работы лиц, осуществляющих проверку, в том числе предоставлять отдельные помещения для работы, оргтехнику, средства связи (за исключением мобильной связи).

3.8.3. Принимать меры к устранению выявленных при проведении проверки недостатков (нарушений).

3.9. Документы и материалы, необходимые для проведения проверок, представляются в подлиннике или представляются их копии, заверенные уполномоченными должностными лицами проверяемой организации.

3.10. Должностные лица проверяемой организации, необоснованно препятствующие проведению проверок, уклоняющиеся от их проведения и (или) представления предусмотренной настоящим Порядком и необходимой для осуществления проверки информации, несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3.11. В ходе проверки могут проводиться контрольные действия по изучению:

учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и иных документов проверяемой организации;

полноты, своевременности и правильности отражения совершенных проверяемой организацией финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического и синтетического учета, эффективности и рациональности использования денежных средств и материальных ценностей;

постановки и состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в проверяемой организации;

полноты оприходования, сохранности и фактического наличия денежных средств и материальных ценностей;

достоверности объемов поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг путем организации процедур фактического исследования;

реализации мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

В ходе проверки проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению финансовых и хозяйственных операций, совершенных проверяемой организацией в проверяемый период.

3.12. По итогам рассмотрения материалов проверки, проведенной при осуществлении контроля по подведомственности, руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района принимает решение:

о направлении предложений проверяемой организации о необходимости устранения

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

о направлении материалов в администрацию Воскресенского муниципального района, уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых возможность устранения отсутствует.

4. Организация внутреннего финансового аудита

4.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется самостоятельным структурным подразделением или уполномоченными должностными лицами главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района на основе функциональной независимости.

4.2. Должностные лица, структурное подразделение, указанные в пункте 4.1 настоящего Порядка, подчиняются непосредственно руководителю главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района.

4.3. 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;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Воскресенского муниципального района.

4.4. Предметом внутреннего финансового аудита является организация и осуществление главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главным администратором (администратором) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района внутреннего финансового контроля, бюджетная (бухгалтерская) отчетность и порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе отражение финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском и бюджетном учетах (полнота и правильность), а также меры по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Воскресенского муниципального района, принимаемые главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Воскресенского муниципального района.

4.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения аудиторских проверок.

4.6. Должностные лица, должностные лица структурного подразделения, указанные в пункте 4.1 настоящего Порядка, вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района, направляемых в администрацию Воскресенского муниципального района в целях составления и рассмотрения проекта бюджета Воскресенского муниципального района Московской области.

4.7. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

4.8. Должностные лица, должностные лица структурного подразделения, указанные в пункте 4.1 настоящего Порядка, при проведении аудиторских проверок имеют право:

4.8.1. Запрашивать и получать у проверяемой организации документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля.

При невозможности представления истребуемых документов и материалов проверяемая организация обязана представить письменное объяснение с обоснованием причин.

4.8.2. Посещать помещения и территории, которые занимают проверяемые организации, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

4.8.3. Привлекать в соответствии с законодательством Российской Федерации независимых экспертов для проведения экспертиз.

4.9. Должностные лица, должностные лица структурного подразделения, указанные в пункте 4.1 настоящего Порядка, при проведении аудиторских проверок обязаны:

4.9.1. Соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности.

4.9.2. Знакомить руководителя (уполномоченное должностное лицо проверяемой организации) с копией приказа (распоряжения) о назначении аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (заключением).

4.10. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами, должностными лицами соответствующих структурных подразделений главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района, уполномоченными на проведение внутреннего финансового аудита в отношении подведомственных этому главному распорядителю (распорядителю) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главному администратору (администратору) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района распорядителей и получателей средств бюджета Воскресенского муниципального района, администраторов доходов бюджета Воскресенского муниципального района, администраторов источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района соответственно (далее также - проверяемые организации) в порядке, установленном внутренним нормативным актом главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района.

4.11. По результатам рассмотрения документации по аудиторской проверке руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) доходов бюджета Воскресенского муниципального района, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Воскресенского муниципального района принимает решение:

о направлении предложений и рекомендаций проверяемой организации по устранению выявленных нарушений и недостатков, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Воскресенского муниципального района;

о направлении материалов в администрацию Воскресенского муниципального района, правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.