



**АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КОТЛАС»**

ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 27 мая 2015 г. № 1288

г. КОТЛАС

Об утверждении Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас»

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5 статьи 33.1 решения собрания депутатов МО «Котлас» от 17.05.2012 № 282-586-р «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Котлас», руководствуясь статьями 34 и 37 Устава МО «Котлас», администрация МО «Котлас» п о с т а н о в л я е т:

1. Утвердить прилагаемые Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас».

2. Настоящее постановление вступает в силу с момента официального опубликования и подлежит размещению на официальном сайте МО «Котлас» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Начальника Финансового управления МО «Котлас» Кошутину Н.Г.

Глава МО «Котлас»

А.В.Бральнин

УТВЕРЖДЕНЫ

постановлением администрации
МО «Котлас»
от 27 мая 2015 г. № 1288

Правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас»

I. Общие положения

Настоящие Правила, разработанные в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливают порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас» (далее - главные распорядители), главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Котлас» (далее - главные администраторы доходов), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» (далее - главные администраторы источников дефицита).

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

1. Внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета МО «Котлас», составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, включая ведение учетной политики (далее соответственно - внутренние стандарты, внутренние бюджетные процедуры);

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

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в Финансовое управление администрации муниципального образования «Котлас» (далее – Финансовое управление МО «Котлас»), необходимых для составления и рассмотрения проекта решения о бюджете МО «Котлас» на очередной финансовый год и плановый период (проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете МО «Котлас» на очередной финансовый год и плановый период), в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов главному распорядителю, главному администратору доходов, главному администратору источников

дефицита, необходимых для составления и рассмотрения проекта решения о бюджете МО «Котлас» на очередной финансовый год и плановый период (проектов решений о внесении изменений в решение о бюджете МО «Котлас» на очередной финансовый год и плановый период);

в) составление и представление документов в Финансовое управление МО «Котлас», необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета МО «Котлас», расходам бюджета МО «Котлас» и источникам финансирования дефицита бюджета МО «Котлас»;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя;

д) составление и направление документов в Финансовое управление МО «Котлас», необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Котлас», а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования до главных распорядителей средств бюджета МО «Котлас»;

е) доведение до главных распорядителей и получателей средств бюджета муниципального образования «Котлас» показателей бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Котлас», лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования;

ж) обеспечение 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;

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

и) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений муниципального образования «Котлас»;

к) исполнение бюджетной сметы;

л) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

м) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет МО «Котлас», пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Архангельской области о налогах и сборах, нормативными правовыми актами муниципального образования «Котлас» о налогах и сборах);

н) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет МО «Котлас», 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 Архангельской области о налогах и сборах,

нормативными правовыми актами муниципального образования «Котлас» о налогах и сборах);

о) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет МО «Котлас» (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Архангельской области о налогах и сборах, нормативными правовыми актами муниципального образования «Котлас» о налогах и сборах);

п) ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

р) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

с) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию «Котлас», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета МО «Котлас» по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений муниципального образования «Котлас»;

т) использование бюджетных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется:

должностными лицами главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников дефицита, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры, - путем самоконтроля;

вышестоящими должностными лицами главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников дефицита - путем контроля в порядке подчиненности;

должностными лицами уполномоченных подразделений главных распорядителей, главных администраторов доходов – путем контроля по уровню подведомственности (далее – ведомственный финансовый контроль).

4. Внутренний финансовый контроль путем самоконтроля осуществляется при подготовке и визировании документов, составляемых в ходе осуществления внутренних бюджетных процедур.

Внутренний финансовый контроль путем контроля в порядке подчиненности осуществляется при визировании (согласовании) и подписании документов, составляемых в ходе осуществления внутренних финансовых процедур.

Главный распорядитель, главный администратор доходов вправе принять решение о создании подразделений ведомственного финансового контроля (назначении уполномоченных должностных лиц) или привлечении существующих контрольных подразделений для проведения ведомственного финансового контроля.

Ведомственный финансовый контроль осуществляется в отношении подведомственных администраторов и получателей средств бюджета МО «Котлас» путем проведения проверок (ревизий) и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

Материалы ведомственной проверки (ревизии) подлежат рассмотрению руководителем главного распорядителя, главного администратора доходов, по результатам которого принимается решение:

а) о вынесении предписаний об устранении выявленных нарушений (недостатков) в установленный в предписании срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

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

в) о направлении материалов ведомственной проверки (ревизии) в Финансовое управление МО «Котлас» в соответствии с его полномочиями, определенными Положением о Финансовом управлении МО «Котлас».

Ведомственный финансовый контроль осуществляется в соответствии с регламентом, утвержденным главным распорядителем, главным администратором доходов.

5. В целях осуществления внутреннего финансового контроля руководителями главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников дефицита утверждаются карты внутреннего финансового контроля по форме, являющейся приложением №2 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового контроля (приложение к письму Министерства финансов Российской Федерации от 19 января 2015 г. N 02-11-05/932).

В картах внутреннего финансового контроля отражаются обязанности должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, предусмотренных пунктом 4 настоящих Правил.

6. По итогам осуществления внутреннего финансового контроля в течение финансового года должностными лицами, уполномоченными руководителями главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников дефицита, составляются справки о результатах осуществления внутреннего финансового контроля.

В справках о результатах осуществления внутреннего финансового контроля отражаются предложения, направленные:

на изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики соответствующих главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников дефицита;

на изменение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем,

обеспечивающих осуществление внутренних бюджетных процедур;
на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
на изменение карт внутреннего финансового контроля;
на проведение служебных проверок и применение мер материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

7. Справки о результатах осуществления внутреннего финансового контроля подлежат рассмотрению руководителями главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников дефицита.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

1. Внутренний финансовый аудит направлен:
на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
на подготовку предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета МО «Котлас».

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами, определенными руководителями главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников дефицита, на основе функциональной независимости и (или) руководителями главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников дефицита.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем текущего наблюдения за должностными лицами, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры, и должностными лицами, осуществляющими внутренний финансовый контроль.

4. По итогам осуществления внутреннего финансового аудита в течение финансового года составляются справки о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

В справках о результатах осуществления внутреннего финансового аудита отражаются замечания к осуществлению внутренних бюджетных процедур и осуществлению внутреннего финансового контроля либо указывается на отсутствие таких замечаний.

