

№ 1552 от 23.06.2014г. «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета города Железнодорожска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Железнодорожска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Руководствуясь статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом города Железнодорожска Курской области, администрация города Железнодорожска ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета города Железнодорожска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Железнодорожска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению на 9-ти листах.

2. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава города Железнодорожска

В.И. Солнцев

Приложение
к постановлению администрации
города Железнодорожска
от 23. 06.2014 N 1552

ПОРЯДОК

осуществления главными распорядителями средств бюджета
города Железнодорожска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета
города Железнодорожска, главными администраторами источников финансирования дефицита
бюджета города Железнодорожска внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями средств бюджета города Железнодорожска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Железнодорожска, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Железнодорожска (далее - главные администраторы (администраторы) средств бюджета города Железнодорожска) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в сфере бюджетных правоотношений.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями, заместителями руководителей, а также иными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска, организующими и выполняющими процедуры составления и исполнения бюджета города Железнодорожска, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - бюджетные процедуры).

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

2.3. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, реализующих бюджетные полномочия участников бюджетного процесса.

2.4. Осуществление внутреннего финансового контроля включает:

- а) проведение текущего контроля исполнения бюджетных процедур;
- б) мониторинг качества исполнения бюджетных процедур.

2.5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

а) руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска и (или) его заместитель, курирующий вопросы осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска;

б) главный бухгалтер (заместитель главного бухгалтера) главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска;

в) должностные лица главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска, уполномоченные на проведение контрольных действий.

2.6. Проведение текущего контроля исполнения бюджетных процедур включает в себя:

2.6.1. Текущий контроль исполнения бюджетных процедур осуществляется в процессе

проведения операций и действий, реализующих бюджетные полномочия объектов контроля, в целях недопущения нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, соблюдения принципа результативности и экономности использования бюджетных средств.

2.6.2. Текущий финансовый контроль подразделяется на:

- а) сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия), реализующей бюджетные полномочия объектов контроля;
- б) выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия) реализующей бюджетные полномочия объектов контроля.

2.6.3. Текущий контроль исполнения бюджетных процедур осуществляется посредством:

- а) самоконтроля;
- б) контроля по уровню подчиненности;
- в) контроля по уровню подведомственности.

2.6.4. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска путем проведения проверки каждой выполняемой им операции (действия) на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска, регламентирующим проведение бюджетных процедур, и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

2.6.5. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом вышестоящими должностными лицами за подчиненными работниками в процессе исполнения их должностных обязанностей. В ходе такого контроля обеспечивается своевременность и правомерность выполнения указанными должностными лицами операций и действий, реализующих бюджетное полномочие объекта контроля.

2.6.6. Контроль по уровню подведомственности осуществляется финансово-экономическим подразделением главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска, главным бухгалтером (его заместителем) главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска, иными уполномоченными должностными лицами по месту их нахождения путем проведения камеральной проверки каждого документа (проекта документа), представленного подведомственными администраторами средств бюджета города Железногорска, в ходе исполнения бюджетных процедур.

2.6.7. Результаты камеральных 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 (проекте документа).

2.7. Финансово-экономическое подразделение главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска проводит мониторинг качества исполнения бюджетных процедур подведомственными администраторами средств бюджета города Железногорска, получателями средств бюджета города Железногорска (далее - мониторинг).

Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур в текущем финансовом году. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска.

Мониторинг направлен на своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур, и осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета города Железногорска.

2.8. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.8.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.8.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в установленном главным администратором (администратором) средств бюджета города Железнодорожска порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

2.8.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска 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.

2.8.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска принимает решение:

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

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

в) о направлении материалов в контрольно-ревизионный отдел администрации города Железнодорожска, осуществляющий функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется обособленным структурным подразделением или уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового аудита (далее - подразделение внутреннего финансового аудита), на основе функциональной независимости.

Подразделение внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска.

3.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных в отчетном периоде структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска,

подведомственными администраторами и получателями средств бюджета города Железнодорожска (далее - объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

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, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании решений руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска в связи с поступлением информации и признаках нарушения бюджетного законодательства и иных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.5. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные проверки и выездные проверки.

Камеральные проверки проводятся по месту нахождения подразделения внутреннего финансового аудита на основании документов, представленных по запросу подразделения внутреннего финансового аудита.

Выездные проверки проводятся по месту нахождения объектов аудита, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности и первичных документов.

3.6. Должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок;

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

в) привлекать независимых экспертов для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторских проверок.

Сроки направления и исполнения запросов предусматриваются в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств бюджета города Железнодорожска.

3.7. Должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (акты и заключения).

3.8. Планирование внутреннего финансового аудита включает в себя:

3.8.1. Составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита (далее – План) осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств бюджета города Железнодорожска.

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

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

3.8.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость операций, групп одготипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска в случае их неправомерного исполнения;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения, существенность и уровень автоматизации контрольных действий при осуществлении внутреннего финансового контроля;

в) наличие значимых бюджетных рисков;

г) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.8.4. В целях составления Плана подразделения внутреннего финансового аудита обязано провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля в текущем (отчетном) финансовом году;

б) проведения в текущем (отчетном) финансовом году контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении объектов аудита.

3.8.5. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

3.9. Проведение аудиторских проверок.

3.9.1. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска.

3.9.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем подразделения внутреннего финансового аудита.

3.9.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

г) сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку (далее - аудиторская группа), и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

Состав аудиторской группы утверждается руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска.

3.9.4. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;

в) наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

г) вопросов бюджетного учета;

д) вопросов наделяния правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

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

3.9.6. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на материалах аудиторской проверки, подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.9.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Документы, подготавливаемые и (или) получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, приобщаются к материалам аудиторской проверки и должны включать:

- а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- б) сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;
- в) копии договоров, соглашений, протоколов, первичных учетных документов, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
- г) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- д) копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения;
- е) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;
- ж) акт аудиторской проверки.

3.9.8. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором (администратором) средств бюджета города Железногорска.

3.10. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

3.10.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Представитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки, а также информацию об устранении (исправлении) выявленных нарушений (недостатков) в установленный срок для рассмотрения акта, которые приобщаются к материалам аудиторской проверки.

Форма акта, порядок направления и предельные сроки его рассмотрения объектом аудита предусматриваются и устанавливаются главным администратором (администратором) средств бюджета города Железногорска.

3.10.2. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;
- б) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;
- в) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.10.3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта направляется руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета города Железногорска принимает решение о:

- а) необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- б) недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- в) применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;
- г) направлении материалов в контрольно-ревизионный отдел администрации города Железногорска, осуществляющий функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, в случае наличия признаков нарушения бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.11. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового

аудита.

3.11.1. Подразделения внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

3.11.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств бюджета города Железнодорожска.

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

3.11.3. Порядок составления и представления отчетности утверждается главным администратором (администратором) средств бюджета города Железнодорожска.