

**Порядок осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита на территории рабочего поселка
Кольцово**

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории рабочего поселка Кольцово (далее – Порядок) определяет правила осуществления должностными лицами внутреннего финансового контроля (ВФК) внутреннего финансового аудита (ВФА). ВФК и ВФА на территории рабочего поселка Кольцово осуществляется в администрации рабочего поселка Кольцово и в муниципальных казенных учреждениях рабочего поселка Кольцово.

2. ВФК осуществляется должностными лицами - заместителями главы администрации рабочего поселка Кольцово, начальниками отделов администрации рабочего поселка Кольцово, специалистами администрации рабочего поселка Кольцово, руководителями (специалистами) муниципальных казенных учреждений, в должностные обязанности которых входит ведение внутреннего финансового контроля (далее – должностные лица).

3. ВФА осуществляется на основе функциональной независимости должностным лицом администрации рабочего поселка Кольцово, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

1. ВФК осуществляется в соответствии с методическими рекомендациями, утвержденными Приказом Минфина России от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета рабочего поселка Кольцово (далее - местный бюджет), ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

3. Внутренний финансовый контроль направлен на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения

бюджетного учета администрацией рабочего поселка Кольцово и муниципальными казенными учреждениями рабочего поселка Кольцово, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативного использования бюджетных средств.

4. Под внутренними стандартами и процедурами понимаются стандарты и процедуры, установленные правовыми актами администрации рабочего поселка Кольцово и внутренними локальными актами муниципальных казенных учреждений рабочего поселка Кольцово.

5. Должностные лица администрации рабочего поселка Кольцово осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями (регламентами) в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление документов в финансовый отдел администрации рабочего поселка Кольцово, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета рабочего поселка Кольцово, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление документов в финансовый отдел администрации рабочего поселка Кольцово, необходимых для составления и ведения кассового плана бюджета рабочего поселка Кольцово;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;

4) составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

5) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

6) исполнение бюджетной сметы;

7) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

8) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет рабочего поселка Кольцово;

9) принятие решений о возврате излишне уплаченных платежей в бюджет рабочего поселка Кольцово;

10) 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;

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

12) исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета рабочего поселка Кольцово по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений.

6. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Новосибирской области

и нормативных правовых актов, действующих на территории рабочего поселка Кольцово, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур;

2) сверка данных;

3) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

7. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля непосредственно несут должностные лица, в полномочие которых входит ведение внутреннего финансового контроля.

8. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в журналах внутреннего финансового контроля.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

1. ВФА осуществляется в соответствии с Приказом Минфина России от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом администрации рабочего поселка Кольцово, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

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

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно Главе рабочего поселка Кольцово.

3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

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

3) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных администрацией рабочего поселка Кольцово, муниципальными казенными учреждениями рабочего поселка Кольцово, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля в администрации рабочего поселка Кольцово в муниципальных казенных учреждениях рабочего поселка Кольцово.

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения аудиторских проверок в соответствии с решением Главы рабочего поселка Кольцово о проведении проверки, принятом в виде распоряжения администрации рабочего поселка Кольцово.

6. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной постановлением администрации рабочего поселка Кольцово.

7. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- 1) тему аудиторской проверки;
- 2) наименование объекта аудита;
- 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

8. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который вручается объекту аудита. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

9. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий:

- 1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

- 2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

- 3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- 4) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- 5) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

10. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется Главе рабочего поселка Кольцово.