

**А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я**  
**КУЙБЫШЕВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**  
**СРЕДНЕАХТУБИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**  
**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**  
**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

---

От 09 апреля 2019г.

№ 23

Об утверждении порядка осуществления внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом Куйбышевского сельского поселения Среднеахтубинского муниципального района Волгоградской области, Администрация Куйбышевского сельского поселения Среднеахтубинского муниципального района Волгоградской области, п о с т а н о в л я е т:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Постановление администрации Куйбышевского сельского поселения Среднеахтубинского муниципального района Волгоградской области от 17.07.2017 № 39 «Об утверждении Порядка ведения внутреннего муниципального финансового контроля администрации Куйбышевского сельского поселения» ( в редакции от 03.09.2018 № 50 ) считать утратившим силу.

3. Настоящее постановление вступает в силу после обнародования в установленном порядке.

4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Куйбышевского  
сельского поселения

Г.М.Сульдин

## **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) устанавливает основные положения по осуществлению главными распорядителями средств бюджета поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Для целей настоящего Порядка используются следующие термины:

- главные распорядители средств бюджета поселения
- главные распорядители средств бюджета поселения, главные администраторы доходов бюджета поселения, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- получатели средств бюджета поселения - подведомственные главному распорядителю средств бюджета поселения получатели средств бюджета поселения, администраторы доходов бюджета поселения, администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения;
- бюджетные процедуры - действия, процедуры, операции, осуществляемые должностными лицами главного распорядителя средств бюджета поселения, получателя средств бюджета поселения по составлению и исполнению бюджета сельского поселения, ведению бюджетного учёта, составлению бюджетной отчётности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий, установленных действующим законодательством и муниципальными правовыми актами сельского поселения.

### **2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством, должностными лицами главного распорядителя средств бюджета поселения, организующими и осуществляющими бюджетные процедуры, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта;

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Объектами внутреннего финансового контроля (далее - объекты контроля), осуществляемого:

- главными распорядителями средств бюджета поселения, являются соответствующие главные распорядители бюджета поселения, подведомственные им получатели бюджетных средств в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ и услуг, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта, а также в целях подготовки и организации мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

- главными администраторами (администраторами) доходов бюджета поселения, являются соответствующие главные администраторы доходов бюджета поселения и подведомственные им администраторы доходов бюджета в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта;

- главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета поселения, являются соответствующие главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета поселения и подведомственные администраторы источников финансирования дефицита бюджета в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчётности и ведения бюджетного учёта.

2.3. Предметом внутреннего финансового контроля являются бюджетные процедуры, осуществляемые главным распорядителем средств бюджета поселения и подведомственными ему получателями средств бюджета поселения, в рамках закреплённых за ними бюджетных полномочий.

2.4. Методами осуществления внутреннего финансового контроля является самоконтроль, контроль по уровню подчинённости (подотчётности), мониторинг.

2.5. Внутренний финансовый контроль может, осуществляется в форме предварительного, текущего и последующего контроля:

- предварительный контроль проводится до начала совершения бюджетной процедуры для предупреждения, недопущения (пресечения) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- текущий осуществляется в процессе совершения бюджетных процедур;

- последующий проводится по итогам совершения бюджетных процедур.

2.6. Осуществление внутреннего финансового контроля может осуществляться сплошным и (или) выборочным способами.

2.7. Формы, методы и способы внутреннего финансового контроля определяются главными распорядителями средств бюджета поселения

самостоятельно при формировании плана внутреннего финансового контроля, исходя из осуществляемых бюджетных процедур, внутренней структуры главного распорядителя средств бюджета поселения и наличия подведомственных получателей средств бюджета поселения.

## 2.8. Организация внутреннего финансового контроля.

2.8.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях (подразделении) главного распорядителя средств бюджета поселения, подведомственного получателя средств бюджета поселения, исполняющих (осуществляющих) бюджетные процедуры в соответствии с положениями об указанных подразделениях.

2.8.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется, руководителями, должностными лицами (должностным лицом) структурных подразделений (подразделения) главного распорядителя средств бюджета поселения, в соответствии с их должностными инструкциями.

2.8.3. В целях организации осуществления внутреннего финансового контроля ежегодно разрабатываются и утверждаются планы проведения внутреннего финансового контроля по соответствующим бюджетным процедурам.

2.8.4. Процедура формирования плана осуществления внутреннего финансового контроля включает в себя следующие этапы:

- анализ предметов внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в их отношении контрольных действий;
- анализ перечня документов, процессов и операций, которыми руководствуются главные распорядители средств бюджета поселения, получатели средств бюджета поселения при осуществлении бюджетных процедур.

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

2.8.6. План внутреннего финансового контроля утверждается руководителем главного распорядителя средств бюджета поселения.

2.8.7. План внутреннего финансового контроля в отношении подведомственных получателей средств бюджета поселения может быть утверждён отдельно от плана внутреннего финансового контроля главного распорядителя средств бюджета поселения.

## 2.9. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.9.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях (подразделении) главного распорядителя средств бюджета поселения, подведомственного получателя средств бюджета поселения, исполняющих (осуществляющих) бюджетные процедуры с соблюдением периодичности, способов и методов контроля, установленных в плане внутреннего финансового контроля.

2.9.2. Самоконтроль в форме предварительного и текущего контроля осуществляется должностными лицами (должностным лицом) структурных подразделений (структурного подразделения) главного распорядителя средств бюджета поселения сплошным способом после совершения ими бюджетных процедур. Самоконтроль в форме последующего контроля осуществляется выборочным способом после завершения бюджетных процедур в сроки, предусмотренные планом внутреннего финансового контроля, но не реже 1 раза в 6 месяцев.

2.9.3. Контроль по уровню подчинённости осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем структурного подразделения главного распорядителя средств бюджета поселения (иным уполномоченным лицом) в отношении бюджетных процедур, совершённых должностными лицами соответствующего структурного подразделения. Контроль по уровню подотчётности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении бюджетных процедур, совершённых подведомственным получателем средств бюджета поселения.

2.9.4. Мониторинг качества осуществления бюджетных процедур представляет собой сбор, анализ и оценку информации об осуществлении бюджетных процедур с целью выявления её соответствия требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, экономности и результативности использования бюджетных средств. Мониторинг качества осуществления бюджетных процедур осуществляется уполномоченными должностными лицами главного распорядителя средств бюджета поселения.

2.10. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.10.1. По итогам внутреннего финансового контроля должностными лицами, осуществляющими внутренний финансовый контроль, составляется и подписывается отчёт.

В отчёте отражаются выявленные нарушения положений действующего законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, (сведения об их отсутствии), сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению и по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Отчёт внутреннего финансового контроля направляется структурным подразделениям главного распорядителя средств бюджета поселения, ответственным за осуществление бюджетных процедур, руководителю главного распорядителя средств бюджета поселения, подведомственному получателю средств бюджета поселения.

2.10.2. По итогам рассмотрения отчёта внутреннего финансового контроля руководитель главного распорядителя средств бюджета поселения принимает решение:

- о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный срок, разработке мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- об отсутствии оснований применения мер, указанных в абзаце втором настоящего пункта;

- о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

2.10.3. Отчёт внутреннего финансового контроля подведомственного получателя средств бюджета поселения, рассматривается подведомственным получателем средств бюджета поселения в течение 10 рабочих дней с момента получения отчёта.

По итогам рассмотрения отчёта подведомственный получатель средств бюджета поселения вправе предоставить главному распорядителю средств бюджета поселения в письменной форме свои возражения на отчёт.

При отсутствии возражений получатель средств бюджета поселения направляет главному распорядителю средств бюджета поселения информацию о мерах, направленных на устранение выявленных нарушений (недостатков) и о сроках их устранения, разработке мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

### **3. Осуществление внутреннего финансового аудита**

3.1. Внутренний финансовый аудит - деятельность уполномоченных должностных лиц (уполномоченного должностного лица) главного распорядителя средств бюджета поселения по:

- оценке надёжности внутреннего финансового контроля главного распорядителя средств бюджета поселения и подготовке рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждению достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовке предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.2. Деятельность уполномоченных должностных лиц главного распорядителя средств бюджета поселения, осуществляющих внутренний финансовый аудит (далее

- аудиторы), основывается на принципах законности, объективности, эффективности и независимости.

3.3. Объектом внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения (подразделение) главного распорядителя средств бюджета поселения, должностные лица главного распорядителя средств бюджета поселения, осуществляющие бюджетные процедуры и внутренний финансовый контроль.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры, совершенные структурными подразделениями (структурным подразделением) главного распорядителя средств бюджета поселения, подведомственными получателями средств бюджета поселения в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.6. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного распорядителя средств бюджета поселения.

3.7. Внеплановая аудиторская проверка осуществляется по поручению руководителя главного распорядителя средств бюджета поселения.

3.8. 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 аудиторской проверки, ответственные аудиторы.

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

3.10. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утверждённой аудитором.

Программа аудиторской проверки содержит тему аудиторской проверки, наименование объекта аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению, сроки проведения аудиторской проверки, распределение обязанностей между аудиторами.

3.11. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением, которое подписывается аудиторами, осуществляющими проверку. Аудиторское заключение должно содержать информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (об их отсутствии), условиях и причинах таких нарушений, выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, выводы о надёжности внутреннего финансового контроля, предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.12. Аудиторское заключение направляется руководителю главного распорядителя средств бюджета поселения.

3.13. По итогам рассмотрения аудиторского заключения руководитель главного распорядителя средств бюджета сельского поселения принимает решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- об отсутствии оснований применения мер, указанных в абзаце вторым настоящего пункта;
- о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

3.14. Подтверждение достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации, осуществляется путём выражения мнения аудитора о достоверности бюджетной отчётности и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации, в аудиторском заключении.

#### **4. Заключительные и переходные положения**

4.1. Главные распорядители средств бюджета поселения имеют право устанавливать Стандарты и (или) Порядки, Регламенты, регламентирующие внутренние процедуры планирования, подготовки, осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с общими требованиями настоящего Порядка.

4.2. План внутреннего финансового контроля и план внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год утверждаются главными распорядителями средств бюджета поселения до 15 апреля текущего года.

4.3. План проведения проверок ведомственного контроля в сфере закупок на очередной финансовый год утверждается главными распорядителями средств бюджета поселения до 15 апреля текущего года.