



## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ АНДРОПОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

31 декабря 2014 г.

с. Курсавка

№ 784

О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях установления порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация Андроповского муниципального района Ставропольского края

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Руководителям структурных подразделений администрации Андроповского муниципального района Ставропольского края, являющимся главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Андроповского муниципального рай-

она Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края:

2.1. Принять правовые акты об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в установленной сфере деятельности.

2.2. Обеспечить закрепление за должностными лицами полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в установленной сфере деятельности.

3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации  
Андроповского муниципального района  
Ставропольского края

Н.А. Бобрышева

## УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации  
Андроповского муниципального района  
Ставропольского края  
от 31 декабря 2014 г. № 784

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

### 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Андроповского муниципального района Ставропольского края (далее соответственно – главные администраторы (администраторы) бюджетных средств, бюджет муниципального района) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. В целях настоящего Порядка:

под внутренним финансовым контролем понимается деятельность по контролю за соблюдением внутренних стандартов при осуществлении внутренних бюджетных процедур, направленная на недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и повышение эффективности использования бюджетных средств;

под внутренним финансовым аудитом понимается 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, установленным Министерством финансов Российской Федерации, подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.3. Основные термины и понятия, используемые в настоящем Порядке:

внутренние бюджетные процедуры – процедуры составления и исполнения бюджета муниципального района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в рамках закрепленного соответствующему

участнику бюджетного процесса бюджетных полномочий;

внутренние стандарты - требования, установленные правовыми актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, обязательные к применению при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

контрольные действия – организационные формы осуществления внутреннего финансового контроля. Контрольные действия могут выполняться с использованием прикладных программных средств автоматизации;

мониторинг исполнения внутренних бюджетных процедур - регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних стандартов в течение финансового года в целях своевременного выявления недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения внутренних стандартов;

бюджетный риск - возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур и (или) влекущего нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных (муниципальных) правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, несоблюдение принципа результативности и экономности использования бюджетных средств.

1.4. Главными администраторами (администраторами) бюджетных средств устанавливается порядок осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в установленной сфере деятельности с учетом положений настоящего Порядка.

## 2. Осуществление внутреннего финансового контроля

### 2.1. Организация внутреннего финансового контроля

2.1.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении главного администратора (администратора) бюджетных средств, его структурных подразделений и подведомственных получателей бюджетных средств.

2.1.2. Предметом внутреннего финансового контроля являются следующие внутренние бюджетные процедуры:

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

составление кассового плана по доходам бюджета муниципального района, расходам бюджета муниципального района и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального района;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов, необходимых для 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 муниципального района, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет 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 муниципального района;

ведение 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, проведения инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

использование выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета муниципального района.

2.1.3. Внутренний финансовый контроль осуществляют руководитель (заместитель руководителя), иные должностные лица главного администратора (администратора), уполномоченные на осуществление действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - должностные лица).

2.1.4. Должностные лица осуществляют следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов);

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.1.5. При осуществлении внутреннего контроля применяются следующие формы, методы и способы осуществления внутреннего контроля:

формы осуществления внутреннего контроля - предварительный, текущий, последующий;

методы осуществления внутреннего контроля - самоконтроль, контроль по уровню подчиненности;

способы осуществления внутреннего контроля - сплошной, выборочный.

2.1.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель соответствующего главного администратора (администратора) бюджетных средств.

## 2.2. Планирование внутреннего финансового контроля

2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с планом.

План внутреннего финансового контроля (в форме предварительного и текущего контроля) (далее – план) утверждается руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.2.2. В плане по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

2.2.3. Формирование и утверждение планов осуществляется до начала очередного финансового года.

## 2.3. Проведение внутреннего финансового контроля

2.3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах.

2.3.2. Самоконтроль осуществляется должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств сплошным способом по мере совершения ими операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), путем проведения проверки каждой выполняемой ими операции на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

2.3.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) руководителем (заместителем руководителя) структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем

санкционирования (авторизации) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.3.4. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям бюджетному законодательству Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) путем проведения мониторинга исполнения внутренних бюджетных процедур, в ходе которого проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе установленных главным администратором (администратором) бюджетных средств количественных и (или) качественных расчетных показателей.

#### 2.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

2.4.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующим бюджетные правоотношения, актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.4.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля (в форме предварительного и текущего контроля) отражается в журнале внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку, который подлежит учету и хранению в установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

2.4.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля (в форме предварительного и текущего контроля) направляется уполномоченным должностным лицам, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств 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.

2.4.4. Результаты проверок (в форме последующего контроля) оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный

в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.4.5. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2.4.6. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств принимает решение:

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

об отсутствии оснований применения мер ответственности;

о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

о направлении материалов в правоохранительные органы, органы внутреннего муниципального финансового контроля или иные органы по компетенции, если в результате внутреннего финансового контроля получена информация о фактах совершения действий (бездействия), содержащих признаки состава административного правонарушения или преступления.

### 3. Осуществление внутреннего финансового аудита

#### 3.1. Организация внутреннего финансового аудита

3.1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении финансовых и хозяйственных операций, совершенных главным администратором (администратором) бюджетных средств, его структурными подразделениями и (или) подведомственными получателями бюджетных средств (далее – объекты аудита), а также организации и осуществлении внутреннего финансового контроля.

3.1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее – специалисты внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Специалисты внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

На специалистов внутреннего финансового аудита правовым актом главного администратора (администратора) бюджетных средств могут быть возложены функции ведомственного контроля в сфере закупок, предусмотренного статьей 100 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также контроля за деятельностью муниципальных учреждений, предусмотренного подпунктом 3 пункта

5.1 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 3 части 3.23 статьи 2 Федерального закона от 3 ноября 2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

На специалистов внутреннего финансового аудита не могут быть возложены полномочия, исполнение которых может привести к возникновению конфликта интересов.

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

Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные проверки.

3.1.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

### 3.2. Планирование внутреннего финансового аудита

3.2.1. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора(администратора) бюджетных средств (далее – План).

3.2.2. По каждой аудиторской проверке в Плане указывается проверяемая бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.2.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администратора) бюджетных средств в случае их неправомерного исполнения;

достаточность информации для оценки надежности внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;

наличие существенных бюджетных рисков;

степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

реальность сроков проведения аудиторских проверок;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.2.3. В целях составления Плана специалисты внутреннего финансового аудита обязаны провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году мероприятий

по контролю органами внутреннего муниципального финансового контроля в отношении объектов аудита.

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

### 3.3. Проведение аудиторских проверок

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

вопросов осуществления внутреннего финансового контроля; ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета; наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур; неоднозначных вопросов бюджетного учета, в том числе таких, где результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета (например, при определении оценочных показателей); вопросов наделения 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.

3.3.2. Специалисты внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

привлекать независимых экспертов.

3.3.3. Специалисты внутреннего финансового аудита обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки, включающую тематику аудиторской проверки и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторских проверок, а также сроки ее проведения;

знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами).

3.3.4. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, состав и перечень рабочей документации (документов и иных материалов, подготавливаемых или получаемых в связи с проведением аудиторской проверки), форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рас-

смотрения объектом аудита устанавливаются главными администраторами (администраторами) бюджетных средств самостоятельно.

3.3.5. По результатам аудиторской проверки специалистами внутреннего финансового аудита составляется соответствующий акт, в котором отражаются результаты исследований.

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

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также рисках представления недостоверной бюджетной отчетности;

информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

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.

3.3.7. Отчет с приложением акта направляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств, по результатам рассмотрения которого им принимается решение:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков составов административных правонарушений или уголовных преступлений в финансово-бюджетной сфере.

#### 4. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

4.1. Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств самостоятельно устанавливают порядок составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4.2. Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств обеспечивают представление органу внутреннего муниципального внутреннего финансового контроля годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

## Приложение 1

к Порядку осуществления  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита главными распорядителями  
бюджетных средств, главными администраторами  
доходов бюджета, главными администраторами  
источников финансирования дефицита бюджета  
Андроповского муниципального района  
Ставропольского края

«УТВЕРЖДАЮ»

Руководитель

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

План внутреннего финансового контроля  
на \_\_\_\_\_ год

\_\_\_\_\_ наименование главного администратора бюджетных средств

№ п/п	Предмет внутрен- него финансового контроля (процесс, операция, форма документа)	Ответственный за выполнение процесса, опе- рации (форми- рование доку- мента) с указа- нием Ф.И.О., должности	Периодичность выполнения процесса, опе- рации (форми- рования доку- мента)	Ответственные за осуществле- ние внутренне- го финансового контроля с указа- нием Ф.И.О., должности	Способ, форма, метод внутреннего финансового контроля	Периодичность осуществления внутреннего финансового контроля	Подпись ответственного за осуществле- ние внутренне- го финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель отдела или уполномоченное лицо \_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Приложение 2

к Порядку осуществления  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита главными распорядителями  
бюджетных средств, главными администраторами  
доходов бюджета, главными администраторами  
источников финансирования дефицита бюджета  
Андроповского муниципального района  
Ставропольского края

### Журнал внутреннего финансового контроля за 20\_\_ год

\_\_\_\_\_  
наименование главного администратора бюджетных средств

№ п/п	Дата осу-ществления внут-реннего финан-сового кон-троля	Долж-ность, фамилия и иници-алы субъекта внут-реннего финан-сового кон-троля	Период осу-ществ-ления внут-реннего финан-сового кон-троля	Предмет внут-реннего финан-сового кон-троля	Номер и дата документа внут-реннего финан-сового кон-троля, в котором выявле-ны наруше-ния	Результаты внутреннего финансового контроля*	Причины воз-никновения нарушения	Подпись субъекта внут-реннего финан-сового кон-троля	Меры, приня-тые для устра-нения наруше-ния	Отметки об ознакомлении с результатами внутреннего финан-сового кон-троля объекта внутреннего контроля, руко-водителя (заме-стителя руково-дителя) отдела, уполномо-ченного лица) с указа-нием должности, фамилии и инициалов
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

<\*> В случае, если результаты внутреннего финансового контроля (суть нарушения) не представляется возможным изложить кратко, такие результаты оформляются справкой по произвольной форме, подписываемой субъектом внутреннего финансового контроля: в данном столбце соответственно указываются реквизиты оформленной справки.