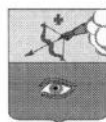


Администрация  
муниципального образования  
«Город Глазов»  
(Администрация города Глазова)



*Летягов И.В.*  
*Горюхинов В.В.*  
07.08.14  
«Глазкар»  
муниципал кылдытэтлэн  
Администрациез  
(Глазкарлэн Администрациез)

## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

06.08.2014

№ 11/28

**Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Глазова, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Глазова, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Глазова внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

### ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Глазова, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Глазова, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Глазова внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя Главы Администрации города по финансовым вопросам – начальника управления финансов Н.А. Русских.

Глава Администрации города Глазова



А.Н. Коземаслов

01-12-02250  
Вх. № \_\_\_\_\_ 7 АВГ 2014

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

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает единые требования к осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Глазова, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Глазова, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Глазова (далее - главный администратор (администратор) средств бюджета) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

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

3. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление внутренних бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц соответствующего главного администратора бюджетных средств и подведомственных ему администраторов бюджетных средств, реализующих бюджетные полномочия.

4. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение бюджетного законодательства и иных правовых актов, регулирующих составление и исполнение бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета (далее - внутренние стандарты);

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

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета

города Глазова и получателя средств бюджета города Глазова, исполняющих бюджетные полномочия.

6. Должностные лица подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в Управление финансов Администрации города Глазова (далее – Управление финансов), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Города Глазова, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов главному администратору (администратору) средств бюджета города Глазова, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города Глазова;

в) составление и представление документов в Управление финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета города Глазова, расходам бюджета города Глазова и источникам финансирования дефицита бюджета города Глазова;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета города Глазова;

д) составление и направление документов в Управление финансов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Глазова, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета города Глазова;

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

ж) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении муниципальных учреждений города Глазова;

з) исполнение бюджетных смет;

и) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

к) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет города Глазова, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет города Глазова, 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 о таможенном регулировании в Российской Федерации);

м) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет города Глазова (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

н) предоставление информации, необходимой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»;

о) ведение бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

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

р) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию «Город Глазов», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города Глазова по денежным обязательствам казенных учреждений города Глазова.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Удмуртской Республики, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

в) сверка данных;

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

8. Формы осуществления внутреннего финансового контроля: предварительный, текущий, последующий контроль.

9. Способы проведения контрольных действий:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

10. Методы осуществления внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности.

11. Самоконтроль осуществляется в постоянном режиме должностными лицами каждого подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета Города Глазова сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Удмуртской Республики, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

12. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета Города Глазова (иным уполномоченным лицом) путем авторизации (санкционирования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

13. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в форме последующего контроля сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями средств бюджета города Глазова, администраторами доходов бюджета города Глазова и администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Глазова, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Удмуртской Республики, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, 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.

14. Последующий контроль осуществляется на основании сводного годового плана внутреннего финансового контроля (далее – План), утверждаемого руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова.

15. Формирование и утверждение Плана осуществляется до начала очередного финансового года.

16. Формированию Плана предшествует проведение подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, анализа предметов внутреннего финансового контроля и направлений использования бюджетных средств, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий.

17. В Плане по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются: наименование бюджетной процедуры, объект внутреннего финансового контроля, срок проведения контрольного мероприятия, методы, способы контроля.

18. Результаты проверок, проведенных в соответствии с Планом, оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии, в установленный в заключении срок.

19. Информация о результатах проверок, проведенных в соответствии с Планом, направляется структурным подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю и (или) заместителю руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова, курирующему данное структурное подразделение.

20. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместители руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова, курирующие структурные подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета Города Глазова, в соответствии с распределением обязанностей.

21. Главный администратор (администратор) средств бюджета Города Глазова обязан предоставлять органу государственного финансового контроля, запрашиваемую им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

### III. Осуществление внутреннего финансового аудита

22. Внутренний финансовый аудит представляет собой процесс, осуществляемый структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

23. 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 о повышении экономности и результативности использования средств бюджета Города Глазова.

24. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова, подведомственными получателями средств бюджета города Глазова, администраторами доходов бюджета города Глазова, администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Глазова (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

25. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова (далее - План внутреннего аудита).

26. Формирование и утверждение плана внутреннего финансового аудита осуществляется до начала очередного финансового года.

27. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указывается проверяемая бюджетная процедура, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

28. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость бюджетной процедуры, ее влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова в случае неправомерного ее исполнения;

б) результаты осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

в) результаты контрольных мероприятий в отношении объекта контроля проведенных в текущем и (или) отчетном финансовом году Контрольно-ревизионным управлением Глазовской городской Думы, иными контролирующими органами.

29. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры;

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений,

необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

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

31. Результаты аудиторской проверки оформляются актом.

32. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки рассмотрения объектом аудита устанавливаются главным администратором (администратором) средств бюджета города Глазова.

33. На основании акта аудиторской проверки 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;

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

в) выводы о достоверности бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков;

д) предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Города Глазова.

34. Отчет о результатах аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета



города Глазова. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова вправе принять одно или несколько из решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

в) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

35. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета города Глазова.

36. Главный администратор (администратор) средств бюджета города Глазова обязан предоставлять органу государственного финансового контроля запрашиваемую им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

Заместитель Главы Администрации  
города по финансовым вопросам –  
начальник управления финансов



Н.А. Русских