

АДМИНИСТРАЦИЯ ТАТАРСКОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 06.09.2017г. N 425

 г.Татарск

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ

РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ГЛАВНЫМ АДМИНИСТРАТОРОМ

ДОХОДОВ, ГЛАВНЫМ АДМИНИСТРАТОРОМ ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ

ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ТАТАРСКОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО

КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Татарского района постановляет:

1. Утвердить прилагаемый [Порядок](#P32) осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Татарского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение).

2. Настоящее постановление опубликовать в Бюллетене органов местного самоуправления Татарского района и разместить на официальном сайте администрации Татарского района.

3. Контроль за исполнением постановления возложить на первого заместителя главы администрации Седлецкого С.А.

Глава Татарского района В.В.Смирнов

Кобринюк О.Н.

21684

Приложение

к постановлению

администрации Татарского района

от \_\_\_\_\_\_\_N \_\_\_\_\_

ПОРЯДОК

ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,

ГЛАВНЫМ АДМИНИСТРАТОРОМ ДОХОДОВ, ГЛАВНЫМ АДМИНИСТРАТОРОМ

ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА ТАТАРСКОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления главными распорядителями бюджетных средств Татарского района, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Татарского района (далее - главные распорядители бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

II. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами главных распорядителей бюджетных средств и направлен:

1) на соблюдение правовых актов, регулирующих составление и исполнение бюджета Татарского района (далее - бюджета района), составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

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

3. Должностные лица главных распорядителей бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление документов в структурное подразделение администрации Татарского района (далее - финансовый орган), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета района, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление документов в финансовый орган, необходимых для составления и ведения кассового плана бюджета района;

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 района;

9) принятие решений о возврате излишне уплаченных платежей в бюджет района;

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 района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений.

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

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, действующих на территории Татарского района, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

2) сверка данных;

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

5. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в [пункте 4](#P65) настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля главного распорядителя бюджетных средств, контроля по уровню подведомственности.

6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного распорядителя бюджетных средств.

7. 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

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами главных распорядителей бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного распорядителя бюджетных средств.

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

9. 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 бюджета района.

10. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных главным распорядителем бюджетных средств, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

11. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения аудиторских проверок в соответствии с решением руководителя главного распорядителя бюджетных средств о проведении проверки не реже одного раза в три года.

12. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

13. 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.

14. По результатам проведения аудиторской проверки составляется отчет, 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 бюджета района.

15. Главные распорядители бюджетных средств обязаны предоставлять в финансовый орган информацию о проведенных аудиторских проверках в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.