

АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«НОВОТУЗУКЛЕЙСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ»
КАМЫЗЯКСКОГО РАЙОНА
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30.12.2022г.

№ 80

Об утверждении порядка осуществления
внутреннего муниципального
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в администрации
муниципального образования
«Новотузуклейский сельсовет»

В целях осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет», руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет», Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Новотузуклейский сельсовет», утвержденным решением Совета от 23.09.2022 года № 85 муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет»,

Администрация муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет»,
ПОСТАНОВЛЯЕТ:

Утвердить Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Новотузуклейский сельсовет», согласно приложению 1.

1. Утвердить Положение о комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю, согласно приложению 2.
2. Утвердить состав комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю согласно приложению
3. Контроль за исполнением настоящего Постановления оставляю за собой.
4. Настоящее Постановление вступает в силу с момента подписания и подлежит обнародованию на информационных стендах, и на официальном сайте Администрации муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет» в сети «Интернет».

Глава муниципального образования
"Новотузуклейский сельсовет"



Богданова В.Б.

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением Администрации
МО "Новотузуклейский сельсовет"
от 30.12.2022г. № 80

ПОРЯДОК осуществления внутреннего
муниципального финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в администрации
муниципального образования «Новотузуклейский
сельсовет»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации и проведению внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет» (далее администрации).

1.2. Целью внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

- оценка целевого и эффективного использования средств бюджета администрации (далее — бюджет поселения);
- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, в том числе о реализации муниципальных программ;
- оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

1.3. Внутренний муниципальный финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами администрации (далее органами внутреннего финансового контроля (аудита), в отношении получателей средств бюджета поселения, администраторов доходов бюджета поселения, администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

1.4. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в отношении бюджетных средств муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет», определенных решением Совета муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет» на соответствующий год.

2. Субъекты внутреннего муниципального финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

2.1. Субъектами внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - объекты контроля (аудита)) являются:

- Глава администрации,
- администрация, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения,
- муниципальные служащие, работники администрации,
- муниципальные бюджетные и казенные учреждения, муниципальные унитарные предприятия муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет», подведомственные администрации муниципального образования «Новотузуклейский

сельсовет».

3. Организация внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита

3.1. При осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля и внутреннего финансового аудита проводятся проверки, ревизии, обследования (далее контрольные мероприятия):

- проверка, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

- ревизия, под которой понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- обследование, под которым понимается анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3.2. Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (аудита) проводятся на основании утвержденного плана.

3.3. Планирование мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (аудита) осуществляется с учетом результатов ранее проведенных проверок, путем изучения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, нормативной документации, плановых, отчетных данных, иной информации, позволяющей предполагать о совершаемых нарушениях бюджетного законодательства, нецелевого и (или) эффективного использования бюджетных средств, недостоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, а так же с учетом периодичности контроля не реже 1 раза в год.

3.4. По мере необходимости могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

3.5. Годовой план проверок разрабатывается ответственным лицом и утверждается главой поселения.

3.6. Внеплановые проверки проводятся по поручению Главы администрации.

3.7. Плановые и внеплановые проверки проводятся в соответствии с распоряжением, изданным главой поселения, в котором указываются: наименование объекта контроля, проверяемый период, тема и основание проведения проверки, состав рабочей группы и сроки проведения контрольного мероприятия.

3.8. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется письменным уведомлением, не позднее, чем за 3 дня до начала проведения проверки.

3.9. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.

3.10. Нормы, регулирующие организацию внутреннего муниципального финансового контроля, распространяются на организацию внутреннего финансового аудита.

4. Проведение внутреннего финансового контроля

4.1. Администрация:

- а) как главный распорядитель бюджетных средств бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения

местного бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем и подведомственными ему получателями бюджетных средств местного бюджета;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

б) как главный администратор доходов бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета.

в) как главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения.

4.2. Приступая к проведению контрольного мероприятия, объекту проверки предъявляется копия распоряжения о проведении контрольного мероприятия.

4.3. В процессе контрольного мероприятия проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению:

- учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов (по форме и содержанию);

- полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном (бухгалтерском) учете и бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе путем сопоставления записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности с данными аналитического учета;

- фактического наличия, сохранности и правильного использования товарно-материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности поселения, денежных средств и ценных бумаг, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услугах, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

- постановки и состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности у объекта контроля;

- наличие и состояние текущего контроля за движением материальных ценностей и денежных средств, правильность формирования затрат, полнота приходования, сохранность и фактическое наличие денежных средств и материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;

- результативности, адресности и целевого характера использования средств бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

- соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

- правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

- планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

- адресности целевого характера использования выделенных в распоряжение

объекта контроля ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;

- полноты и своевременности поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

- исполнения бюджетных смет, обоснованности произведенных расходов, связанных с текущей деятельностью, бюджетная отчетность;

- принятых объектом контроля (аудита) мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

4.4 Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным планом.

4.5. Результаты проверки и ревизии оформляются актом, обследования - заключением.

4.6. Акт состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

4.7. Акт проверки или ревизии составляется в двух экземплярах и подписывается должностными лицами, осуществляющими контрольное мероприятие.

4.8. Один экземпляр акта проверки или ревизии с отметкой об ознакомлении руководителя организации объекта контроля хранится в органах внутреннего муниципального финансового контроля, второй направляется Главе поселения для рассмотрения и принятия решений в соответствии с законодательством.

4.9. В случае несогласия с положениями акта или с целью уточнения его отдельных положений, руководитель объекта контроля имеет право в течение семи рабочих дней, с момента получения акта, направить в орган внутреннего финансового контроля свои замечания (возражения), являющиеся неотъемлемой частью акта и на которые в течение семи рабочих дней орган контроля должен дать заключение по каждому возражению (замечанию).

4.10. Контроль над ходом мероприятий по устранению выявленных нарушений осуществляет Глава администрации.

5. Проведение внутреннего финансового аудита

5.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении объектов контроля (аудита) на основе функциональной независимости в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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

5.2. При проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств и собственности администрации, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

5.3. С целью оценки надежности внутреннего муниципального финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности субъектом контроля (аудита) осуществляется обследование следующих вопросов:

- наличия нормативных правовых актов, устанавливающих порядок, формы, методы и периодичность осуществления внутреннего финансового контроля, проверки их соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- наличия составленного и утвержденного субъектом контроля (аудита) плана на календарный год;
- полноты и своевременности выполнения контрольных мероприятий, предусмотренных планом;
- соблюдения требований к организации и проведению контрольных мероприятий;
- наличия оформленных материалов проведенных контрольных мероприятий;
- соблюдения требований к оформлению акта по результатам контрольных мероприятий;
- своевременности рассмотрения обращений граждан и организаций по вопросам проведения контрольных мероприятий;
- наличия отчетности о контрольной деятельности, достоверность и полнота отражения в ней результатов контрольных мероприятий;
- анализа целевых показателей при исполнении программ, подпрограмм, мероприятий;
- устранения недостатков, выявленных предыдущим контрольным мероприятием;
- другие вопросы в части проведения внутреннего финансового контроля и оформления его результатов.

5.4. С целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, осуществляет обследование следующих вопросов:

- составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, анализ ее достоверности, своевременности ее составления и представления;
- анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и разработка рекомендаций по ее уменьшению и взысканию;
- анализа первичных данных бюджетного учета;
- выявления недостатков и нарушений в бюджетном учете и отчетности;
- наличия программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности;
- другие вопросы в части проведения аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.

5.5. При проведении анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами с целью подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляются:

- анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (средств от приносящей доход деятельности, участия в целевых программах и др.);
- проверка проектов и программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемым показателям результативности;
- анализ своевременности разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного финансирования бюджетных обязательств;

5.6. По результатам проведенного обследования должностными лицами субъекта контроля (аудита) составляется заключение о результатах внутреннего финансового аудита (далее - заключение), в котором указываются предложения по

устранению выявленных нарушений и недостатков, рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, на основании собранных доказательств.

5.7. Перед составлением заключения рекомендуется оценить, насколько полученные доказательства являются достаточными и надлежащими.

Доказательства считаются достаточными, если информация, которая основывается на фактах, является убедительной.

Надежными доказательствами считаются, если информация является наиболее полной и заслуживает доверия.

Уместными доказательства являются, если информация подтверждает наблюдения

и рекомендации.

Полезными доказательства считаются, если информация помогает субъекту контроля (аудита) достигать своих целей.

Доказательства должны обосновывать сделанные выводы и рекомендации.

5.8. Заключение составляется в двух экземплярах и должно состоять из вводной, аналитической и итоговой частей.

5.9. Заключение подписывается рабочей группой субъекта контроля (аудита), согласовывается с руководителем субъекта контроля (аудита) и не позднее последнего дня обследования направляется объекту контроля (аудита) для подписания.

6.0. Контроль по результатам проведения внутреннего финансового аудита представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, и осуществляется главой поселения.

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением Администрации
МО "Новотузуклейский сельсовет"
от 30.12.2022г. № 80

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИССИИ ПО ФИНАНСОВОМУ КОНТРОЛЮ

1. Общее положение

- 1.1. Комиссия по финансовому контролю (далее - комиссия) создана и действует на основании Положения, утвержденного настоящим постановлением.
- 1.2. Комиссия осуществляет контроль за финансово-хозяйственной деятельностью администрации, в соответствии с основными задачами и функциями комиссии.
- 1.3. Комиссия руководствуется в своей деятельности законодательством Российской Федерации, распорядительными документами Правительства Российской Федерации, Астраханской области, постановлениями и решениями Совета муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет» и настоящим Положением.

2. Основные задачи и функции комиссии.

- 2.1. Основными задачами комиссии являются:
- осуществление контроля за эффективностью и целевым использованием муниципального имущества администрации на правах хозяйственного ведения, аренды, оперативного управления;
 - рассмотрение отчетов о финансово-хозяйственной деятельности администрации, оценка итогов финансовой деятельности администрации, подготовка рекомендаций руководству по устранению выявленных недостатков и нарушений и осуществление контроля за их выполнением;
 - контроль полноты и своевременности денежных поступлений, фактическое расходование получателями бюджетных средств бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета, выявление отклонений и нарушений, их анализ, принятие мер по их устранению;
 - осуществление контроля получателей бюджетных средств, в части обеспечения целевого использования бюджетных средств, своевременного их возврата, предоставления отчетности, выполнения заданий по предоставлению муниципальных услуг.
- 2.2. Комиссия для решения стоящих перед ней задач:
- проверяет эффективность управления муниципальным образованием, производит оценку и вырабатывает предложения по совершенствованию управления;
 - выносит рекомендации главе по устранению нарушений в деятельности администрации и осуществляет контроль за их выполнением;
 - готовит для утверждения в установленном порядке предложения о целесообразности

дальнейшей деятельности муниципального образования.

3. Права комиссии

Комиссия имеет право:

- запрашивать и получать у администрации учредительные документы, данные бухгалтерского и статистического учета и отчетности, аудиторских проверок и другую информацию;
- получать информацию по результатам проверки администрации, отчеты главы администрации муниципального образования об устранении выявленных нарушений и по реализации принятых комиссией решений;
- производить оценку результатов деятельности муниципального образования за отчетный период, указывать на допущенные нарушения финансово-хозяйственной деятельности, давать рекомендации по устранению выявленных нарушений и контролировать ход реализации выполненных рекомендаций комиссии;
- привлекать на договорной основе к работе комиссии экспертов, аудиторов и иных специализированных органов.

4. Организация работы комиссии .

4.1. Состав комиссии и последующие изменения в ее составе утверждаются постановлением администрации муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет».

4.2. Председатель комиссии руководит деятельностью комиссии и организует ее работу. План работы комиссии утверждается главой муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет».

4.3. В состав комиссии входят специалисты администрации муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет» и по необходимости, привлеченные на договорной или иной основе эксперты.

4.4. К работе комиссии могут быть привлечены по согласованию представители налоговых и правоохранительных органов при рассмотрении вопросов, относящихся к компетенции их организаций.

4.5. Комиссия проводит проверки в соответствии с планом работы, утвержденного главой администрации муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет», помимо плановых, комиссия может проводить проверки по мере необходимости.

5. Документальное оформление проведенной проверки комиссии.

Результаты проведенной проверки комиссия оформляет актом, который составляется в двух экземплярах, подписывается комиссией, главой администрации, главным бухгалтером администрации.

6. Контроль за выполнением решения комиссии

Решения, принимаемые комиссией, обязательны для выполнения администрацией муниципального образования «Новотузуклейский сельсовет».

Приложение 3

УТВЕРЖДЕНО
Постановлением Администрации
МО "Новотузуклейский сельсовет"
от 30.12.2022г. № 80

СОСТАВ КОМИССИИ ПО ВНУТРЕННЕМУ МУНИЦИПАЛЬНОМУ ФИНАНСОВОМУ
КОНТРОЛЮ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОМУ АДМИНИСТРАЦИЕЙ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «НОВОТУЗУКЛЕЙСКИЙ СЕЛЬСОВЕТ»

Председатель комиссии: Глава администрации МО «Новотузуклейский сельсовет» -
Богданова Вера Борисовна

Члены комиссии :

- главный бухгалтер - Свиридова Екатерина Николаевна
- зав сектором по работе с населением администрации - Рудикова Светлана Ивановна