**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**ГЛАВЫ ЛИНЁВСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЖИРНОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

от 20.02.2020 года № 24

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2 - 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета**, в** редакции Федерального закона от 26. 07.2019 года № l99 - ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудит», руководствуясь Уставом Линёвского городского поселения Жирновского муниципального района Волгоградской области

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Постановление от 13.11.2017 года № 223 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего муниципального финансового контроля» считать утратившим свою силу.

3. Настоящее Постановление вступает в законную силу момента его подписания и подлежит официальному обнародованию.

4 . Контроль за выполнением настоящего Постановления оставляю за собой.

Глава

Линёвского городского поселения Г.В. Лоскутов

Приложение

к Постановлению главы

Линёвского городского поселения

от 20.02.2020 года № 24

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее - контроля (аудита)) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Линёвском городском поселении Жирновского муниципального района Волгоградской области

1.2. Понятия и термины, применяемые в настоящем Порядке используются в значения определённых Бюджетным кодексом Российской Федерации и другими Федеральными законами Российской Федерации, регулирующие сферу бюджетных правоотношений.

1.3. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами администрации Линёвского городского поселения в соответствии с должностной инструкцией, в отношении главных распорядителей (получателей) средств бюджета и подведомственных им получателей средств бюджета поселения, администраторов доходов бюджета поселения, администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения на основе функциональной независимости

1.4. Объектами внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - объекты контроля (аудита)) являются:

1) администрация Линёвского городского поселения, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения;

2) муниципальные казенные учреждения, учрежденные муниципальным образованием Линёвского городского поселения - как получатели бюджетных средств.

**2 Осуществление внутреннего финансового контроля**

2.1. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым субъектами контроля, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности в соответствии со своими должностными обязанностями (далее – внутренние бюджетные процедуры).

2 .2. Субъекты контроля осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составления и представления документов субъектам контроля, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

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

5) составления, утверждения и ведения бюджетных смет , свода бюджетных смет , смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности;

6) принятия в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

7) принятия решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет;

8) организации учета в разрезе статей бюджетной классификации, 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;

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

10) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет поселения, 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, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

11) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет поселения, 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, законодательством Российской Федерации о страховых взносах);

12) исполнение судебных актов по искам к администрации Линёвского городского поселения, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений и муниципального унитарного предприятия;

13) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

14) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

15) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

16) осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение целевого характера использования указанных ассигнований.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.4. К контрольным действиям относятся:

1) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Российской Федерации , а также требованиям муниципальных правовых актов;

2) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

3) сверка данных;

4) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

2.5. Контрольные действия, указанные в пункте 2.2 настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля (далее - методы контроля).

2.6. Контрольные действия подразделяются как визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.7. К способам осуществления контрольных действий относятся:

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)

2.8. Результатами таких проверок считается принятие к исполнению направленных объектом контроля документов или возврат с указанием недостатков (нарушений).

**3. Осуществление внутреннего финансового аудита**

3.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

а) внутренний финансовый аудит осуществляется комиссией которая состоит из должностных лиц (Приложение № 1).

3.2. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

1) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

2) подтверждается законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

3) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

4) подтверждается законность и полнота формирования финансовых первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

5) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

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

3.4. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым постановлением администрации Линёвского городского поселения Приложение № 2 к данному Порядку.

План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.5. Внеплановые проверки проводятся по поручению главы Линёвского городского поселения без письменного уведомления объекта контроля.

3.6. Аудиторские проверки подразделяются:

1) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

2) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита

3) на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

3.7. Должностные лица при проведении аудиторских проверок вправе:

1) 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, письменные заявления и объяснения должностных лиц и иных работников объектов аудита;

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

3) привлекать независимых экспертов.

3.8. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

1) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

2) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки,

3) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

4) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

3.9. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора бюджетных средств. Руководитель главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.10. По результатам проведения аудиторской проверки составляется акт аудиторской проверки, в котором указываются выявленные нарушения и недостатки, рекомендации.

3.11. Акт составляется в двух экземплярах и должен состоять из вводной, описательной и заключительной частей.

3.12. Акт направляется главе Линёвского городского поселения для рассмотрения и принятия решений в соответствии с законодательством.

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

3.14. Контроль над ходом мероприятий по устранению выявленных нарушений осуществляет глава Линёвского городского поселения.

.

Приложение № 1

**Комиссия внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по администрации Линёвского городского поселения Жирновского муниципального района Волгоградской области**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Председатель комиссии: | Главный специалист (главный бухгалтер) | Г.В. Клименко |
| Члены комиссии: | Главный специалист | Н.В. Рябкова |
|  | Главный специалист | О. Г. Чумаченко |
|  | Ведущий специалист | Н. А. Кулакова |

.

..

**Приложение № 2**

**ПЛАН внутреннего финансового аудита администрации**

**Линёвского городского поселения**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Вид аудиторской проверки | Тема аудиторской проверки | Проверяемый период | Период начала проведения аудиторской проверки | Срок проведения аудиторской проверки |
| I | II | III | IV | V | VI |
| 1 |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |