

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

**АДМИНИСТРАЦИИ**

**КОМСОМОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 155150, Ивановская область, г.Комсомольск, ул.50 лет ВЛКСМ, д.2, ИНН 3714002224,КПП 371401001,  ОГРН 1023701625595, Тел./Факс (49352) 4-11-78, e-mail: [admin.komsomolsk@mail.ru](mailto:admin.komsomolsk@mail.ru) | | | | | | | | | |
|  | « | 15 | » | 09 | 2017г. № | 255 |  |  |

**О внесении изменений в постановление Администрации Комсомольского муниципального района от 29.12.2014г. №1063 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета»**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Администрация Комсомольского муниципального района

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Внести в Постановление Администрации Комсомольского муниципального района от 29.12.2014г. №1063 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета» следующие изменения:
   1. В наименовании Постановления после слов «районного бюджета» дополнить словами «(бюджета городского поселения)».
   2. В приложении к Постановлению:

1.1.1. В наименовании Порядка после слов «районного бюджета» дополнить словами «(бюджета городского поселения)».

1.1.2. В пункте 1.1. после слов «внутреннего финансового контроля и» дополнить словами «на основе функциональной независимости».

1.1.3. В пункте 2.2.:

1.1.3.1. В абзаце первом слово «непрерывно» исключить;

1.1.3.2. Подпункт а) изложить в новой редакции:

«а) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором (администратором) бюджетных средств, подведомственными ему администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств;».

1.1.4. Пункт 2.4. признать утратившим силу.

1.1.5. В пункте 2.5.:

1.1.5.1. В абзаце втором после слова «документов» дополнить словами «в финансовое управление Администрации Комсомольского муниципального района», слова «Комсомольского муниципального района» исключить.

1.1.5.2. В абзаце третьем после слова «документов» дополнить словами «в финансовое управление Администрации Комсомольского муниципального района», слова «Комсомольского муниципального района» исключить.

1.1.5.3. Абзац четвертый дополнить словами «главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;».

1.1.5.4. В абзаце пятом после слова «документов» дополнить словами «в финансовое управление Администрации Комсомольского муниципального района и управление Федерального казначейства по Ивановской области», слова «Комсомольского муниципального района» исключить, после слов «лимитов бюджетных обязательств» дополнить словами «до главных распорядителей бюджетных средств;».

1.1.5.5. В абзаце седьмом после слова «подведомственных» дополнить словом «муниципальных».

1.1.5.6. Абзац девятый изложить в новой редакции:

«- принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;».

1.1.5.7. В абзаце десятом и далее по тексту приложения после слов «бюджет Комсомольского муниципального района» дополнить словами «и бюджет Комсомольского городского поселения».

1.1.5.8. Дополнить абзацами следующего содержания:

«- составление и представление документов главному администратору (администратору) бюджетных средств, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

- 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.».

1.1.6. В пункте 2.6.

1.1.6.1 Подпункт а) дополнить словами «и процедур».

1.1.6.2. В подпункте б) слово «авторизация» заменить словами «подтверждение (согласование)».

1.1.6.3. В подпункте г) слова «сбор и анализ» заменить словами «сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)».

1.1.7. В пункте 2.7. после слов «подчиненности (подведомственности)» дополнить словами «, смежного контроля (далее – методы контроля).».

1.1.8. Пункт 2.10 изложить в новой редакции:

«2.10. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.».

1.1.9. В пункте 2.11. после слов «методах контроля и периодичности» дополнить словами «, а также способах проведения».

1.1.10. Пункт 2.13. признать утратившим силу.

1.1.11. Пункт 2.14. изложить в новой редакции:

«2.14. Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.».

1.1.12. Абзац первый пункта 2.16 изложить в новой редакции»

«2.16. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств».

1.1.13. В пункте 2.20. после слов «главного администратора (администратора)» дополнить словами «бюджетных», слова «Комсомольского муниципального района» исключить, после слов «нормативным правовым актам» дополнить словами «Российской Федерации, Ивановской области и Комсомольского муниципального района», после слов «внутренним стандартам» дополнить словом «, процедурам».

1.1.14. В пункте 2.21. слово «авторизации» заменить словами «подтверждения (согласования)»;

1.1.15. Пункт 2.22 изложить в новой редакции:

«2.22. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом главным администратором (администратором) бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Ивановской области и Комсомольского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором (администратором) бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными получателями бюджетных средств.

Результаты таких проверок 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.

Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.».

1.1.16. В пункте 2.23. слова «и об обстоятельствах» исключить, после слов «о предлагаемых мерах по их устранению» дополнить словами «(далее – результаты внутреннего финансового контроля).».

1.1.17.Пункт 2.24. дополнить абзацем следующего содержания:

«Порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ответственных за их ведение, устанавливаются главным администратором (администратором) бюджетных средств.».

1.1.18.Пункт 2.25. дополнить абзацем следующего содержания:

«Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается главным администратором (администратором) бюджетных средств.».

1.1.19. В пункте 2.26:

1.1.19.1. В подпункте б) после слов «внутренних бюджетных процедур» дополнить словами «(далее – бюджетные риски)»;

1.1.19.2. В подпункте в) слово «электронных» исключить.

1.1.19.3. Подпункт д) изложить в новой редакции:

«д) на изменение внутренних стандартов и процедур;».

1.1.20. В пункте 2.27. после слова «органов» дополнить словами «государственного и»

1.1.21. Дополнить пунктом 2.28. следующего содержания:

«2.28. Главный администратор (администратор) бюджетных средств устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.»

1.1.22. Пункт 2.28.считать пунктом 2.29.

1.1.23.Пункт 3.1. изложить в новой редакции:

«3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

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

1.1.24.В пункте 3.2. после слова «являются» дополнить словом «структурные», после слов «бюджетных средств,» дополнить словами «подведомственные ему».

1.1.25. Пункт 3.4. признать утратившим силу.

1.1.26.Пункт 3.5.2. изложить в новой редакции:

«3.5.2. Аудиторские проверки подразделяются:

**-** на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

- на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

- на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.».

1.1.27. В пункте3.5.3.:

1.1.27.1. В абзаце первом слово «аудиторы» заменить словами «должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита».

1.1.27.2. В абзаце втором после слов «в устной и» дополнить словом «(или)», после слов «в том числе информацию» дополнить словами «об организации и».

1.1.27.3. Абзац четвертый изложить в новой редакции:

«- привлекать независимых экспертов.».

1.1.27.4. В абзаце пятом после слов «главным администратором» дополнить словами «(администратором)».

1.1.28.В пункте 3.5.4.:

1.1.28.1. Абзац первый изложить в новой редакции:

«3.5.4. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:»

1.1.28.2. дополнить абзацами следующего содержания:

«- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

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

1.1.29.Дополнить пунктами 3.5.5. и 3.5.6. следующего содержания:

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

Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств при организации внутреннего финансового аудита обязан исключить участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.5.6. Главные администраторы бюджетных средств обязаны предоставлять отделу внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления Администрации Комсомольского муниципального района запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.».

1.1.30. В пункте 3.6.1. после слов «главным администратором» дополнить словом «(администратором)».

1.1.31. Вабзаце втором пункта 3.6.2 слова «проверяемая бюджетная процедура» заменить словами «тема аудиторской проверки».

1.1.32. В пункте 3.6.3.:

1.1.32.1. Вабзаце первом после слов «аудиторских проверок» дополнить словами «(составлении плана и программы аудиторской проверки)»;

1.1.32.2. В абзаце втором после слов «значимость операций» дополнить словами «(действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры)».

1.1.32.3. Абзац третий изложить в новой редакции:

«- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий**,** существенность процедур внутреннего финансового контроляи уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;».

1.1.32.4. В абзаце четвертом после слов « бюджетных рисков» дополнить словами «после проведения процедур внутреннего финансового контроля».

1.1.33. В пункте 3.6.4.:

1.1.33.1. В абзаце первом слова «в целях составления плана» заменить словами «в ходе планирования субъект», слова «должен быть проведен» заменить словами «обязан провести».

1.1.33.2. В абзаце втором слова «в текущем (отчетном) финансовом году» заменить словами «за период, подлежащий аудиторской проверке».

1.1.33.3 В абзаце третьем после слова «государственного» дополнить словами «и (или) муниципального», после слов «в отношении» дополнить словами «финансово-хозяйственной деятельности».

1.1.34. В пункте 3.7.2. после слова «руководителем» дополнить словами «субъекта внутреннего финансового аудита.».

1.1.35. Пункт 3.7.3. изложить в новой редакции:

«3.7.3. При составлении программы аудиторской проверки назначается уполномоченное лицо, проводящее аудиторскую проверку, или формируется аудиторская группа, состоящая из работников**,** проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;

- наименование объектов аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.».

1.1.36.Пункт 3.7.4. изложить в новой редакции:

«3.7.4. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;

- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

- применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

- вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

- наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

- формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

**-** бюджетной отчетности.».

1.1.37. Пункт 3.7.5. изложить в новой редакции:

«3.7.5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

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

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

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

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

- 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.».

1.1.38. В пункте 3.7.6.:

1.1.38.1. Абзац второй изложить в новой редакции:

«Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:».

1.1.38.2. В абзаце пятом слово «планов» исключить.

1.1.38.3. В абзаце шестом слово «копии» заменить словом «перечень», после слов «бюджетной отчетности» дополнить словами «,подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;».

1.1.38.4. Дополнить абзацем следующего содержания:

«- копии обращений, направленных органам государственного и (или) муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения.».

1.1.39. В пункте 3.7.7. после слов «в осуществлении» дополнить словом «внутренних».

1.1.40. Пункт 3.8.1. изложить в новой редакции:

«3.8.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается уполномоченным лицом, проводящим аудиторскую проверку, или руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита осуществляется в порядке, устанавливаемом главным администратором (администратором) бюджетных средств.».

1.1.41. В пункте 3.8.2.:

1.1.41.1. В абзаце четвертом слово «планы» заменить словом «карты».

1.1.41.2 дополнить абзацами следующего содержания:

«- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.».

1.1.42.В пункте 3.8.3.:

1.1.42.1. В абзаце первом слова «принимает решение о:» заменить словами «вправе принять одно или несколько из решений о:».

1.1.42.2. В абзаце четвертом слова «материальной, дисциплинарной» заменить словами «материальной и (или) дисциплинарной».

1.1.42.3. В абзаце пятом после слов «об обстоятельствах и фактах» дополнить словами «нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения,».

1.1.43. В пункте 3.9.1.:

1.1.43.1. Дополнить абзацем первым следующего содержания:

«3.9.1. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.».

1.1.43.2. В абзаце третьем после слов «главным администратором» дополнить словом «(администратором)».

1.1.44. В пункте 3.9.2.:

1.1.44.1. В абзаце первом слова «отчетность должна содержать» заменить словами «годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит».

1.1.44.2. В абзаце втором после слов «бюджетные правоотношения,» дополнить словами «внутренних стандартов и процедур,».

1.1.45. Дополнить пунктом 3.9.3. следующего содержания:

«3.9.3. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным администратором (администратором) бюджетных средств.».

1. Разместить данное постановление на официальном сайте органов местного самоуправления Комсомольского муниципального района в сети «Интернет» и опубликовать в Вестнике нормативных правовых актов органов местного самоуправления Комсомольского муниципального района.
2. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового управления Администрации Комсомольского муниципального района Синельникову Е.С.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Глава Комсомольского муниципального района** |  | **О.В.Бузулуцкая** |