







Утвержден Постановлением  
Администрации города Сарапула  
от 17.12.2014 года № 3704  
Протокол

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

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает единые требования к осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета города Сарапула, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Сарапула, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Сарапула (далее также – субъект внутреннего финансового контроля, субъект внутреннего финансового аудита) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами субъекта внутреннего финансового контроля, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета города Сарапула, 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 субъекта внутреннего финансового контроля, подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств, подведомственных администраторов доходов бюджета, подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

4. Объектами внутреннего финансового контроля являются структурные подразделения субъекта внутреннего финансового контроля, подведомственные ему распорядители и получатели бюджетных средств, подведомственные администраторы доходов бюджета, подведомственные администраторы доходов бюджета, подведомственные администраторы источников дефицита бюджета.

5. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, по доходам, по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета субъектом внутреннего финансового контроля и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств, подведомственными администраторами доходов бюджета, подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета;

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

6. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях субъекта внутреннего финансового контроля, исполняющих бюджетные полномочия.

7. Должностные лица структурных подразделений субъекта внутреннего финансового контроля осуществляют внутренний финансовый контроль, в пределах полномочий



соответствующего субъекта внутреннего финансового контроля, в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в Управление финансов г. Сарапула, необходимых для составления бюджета города Сарапула, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление документов субъекта внутреннего финансового контроля, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города Сарапула;

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

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

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

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

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

з) исполнение бюджетных смет;

и) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

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

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

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

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

р) исполнение судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города Сарапула по денежным обязательствам казенных учреждений города Сарапула.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Удмуртской Республики и нормативных правовых актов города Сарапула, регулирующих 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;

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

10. 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).

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

12. Самоконтроль осуществляется в постоянном режиме должностными лицами каждого подразделения субъекта внутреннего финансового контроля в форме предварительного и текущего контроля сплошным способом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципальным правовым актам города Сарапула, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также в форме последующего контроля выборочным способом после совершения соответствующих процессов и операций.

13. Контроль по уровню подчиненности в форме текущего контроля осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения субъекта внутреннего финансового контроля (иным уполномоченным лицом) путем авторизации (санкционирования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

14. Контроль по уровню подчиненности в форме последующего контроля осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения субъекта внутреннего финансового контроля (иным уполномоченным лицом) в отношении процедур и операций, совершенных подчиненными должностными лицами, на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципальным правовым актам города Сарапула, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентом.

15. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в форме последующего контроля сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета города Сарапула, подведомственными администраторами доходов города Сарапула и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Сарапула, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Удмуртской Республики и муниципальных правовых актов города Сарапула, регулирующим 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.



16. Последующий контроль по уровню подчиненности и по уровню подведомственности осуществляется на основании сводного годового плана внутреннего финансового контроля (далее – План), утверждаемого руководителем (заместителем руководителя) субъекта внутреннего финансового контроля.

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

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

19. В Плане по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются: наименование бюджетной процедуры, объект внутреннего финансового контроля мероприятия, методы, способы контроля.

20. 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.

21. Информация о результатах проверок, проведенных в соответствии с Планом, направляется структурным подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю и (или) заместителю руководителя субъекта внутреннего финансового контроля, курирующему данное структурное подразделение.

22. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместители руководителя субъекта внутреннего финансового контроля, курирующие структурные подразделения субъекта внутреннего финансового контроля, в соответствии с распределением обязанностей.

23. Субъект внутреннего финансового контроля обязан предоставить органу внутреннего муниципального финансового контроля запрашиваемую им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

### III. Осуществление внутреннего финансового аудита

24. Внутренний финансовый аудит представляет собой процесс, осуществляемый структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

25. 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 по повышению экономности и результативности использования средств города Сарапула.

26. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями субъекта внутреннего финансового аудита, подведомственными администраторами доходов бюджета города Сарапула, подведомственными администраторами доходов бюджета города Сарапула, подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета города Сарапула (далее – объект аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

27. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с



годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (далее – План внутреннего финансового аудита).

28. Формирование и утверждение Плана внутреннего финансового аудита осуществляется до начала очередного финансового года.

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

30. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость бюджетной процедуры, ее влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность субъекта внутреннего финансового аудита в случае неправомерного ее исполнения;

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

в) результаты контрольных мероприятий в отношении объекта аудита, проведенных в текущем и (или) отчетном финансовом году Управлением финансов г. Сарапула, иными контролирующими органами.

31. 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 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 объектов 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.

32. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие 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.

33. Результаты аудиторской проверки оформляются актом.

34. 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 соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов РФ;

г) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков принятию мер по снижению вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

д) предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджет города Сарапула.

35. Отчет о результатах аудиторской проверки направляется руководителю субъекта внутреннего финансового аудита. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель субъекта внутреннего финансового аудита 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 Управление финансов г. Сарапула в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действий (бездействия), содержащего признаки административного правонарушения;

г) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае выявления в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления.

36. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

37. Субъект внутреннего финансового аудита обязан предоставлять органу внутреннего финансового контроля запрашиваемую им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

38. Процедура организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, формы и требования к содержанию планов, заключений, актов, иных документов, необходимых для реализации настоящего Порядка, устанавливаются субъектом внутреннего финансового контроля, субъектом внутреннего финансового аудита.