

АДМИНИСТРАЦИЯ ТЕМРЮКСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ТЕМРЮКСКОГО РАЙОНА
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 03.08.2018

город Темрюк

№ 745

«Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района»

В целях организации в администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановляю:

1. Утвердить Положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Ведущему специалисту (по организационным вопросам и взаимодействию со средствами массовой информации (СМИ)) Е.С.Игнатенко обеспечить официальное обнародование настоящего постановления в печатном средстве массовой информации и разместить на официальном сайте администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.
4. Постановление вступает в силу на следующий день после его официального обнародования.

Глава Темрюкского городского поселения
Темрюкского района



М.В. Ермолаев

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

распоряжением администрации
Темрюкского городского поселения
Темрюкского района
от 03.08.2018 № 745

**Положение
о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите
администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского
района**

Настоящее Положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07 сентября 2016 года № 356 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля» и регламентирует процедуру организации планирования и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оформления и рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита администрацией Темрюкского городского поселения Темрюкского района (далее - администрация).

I. Внутренний финансовый контроль

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями структурных подразделений администрации, организующих и выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2. Объектом внутреннего финансового контроля (далее - объект контроля) является администрация.

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях администрации.

4. Должностные лица структурных подразделений администрации осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении внутренних бюджетных процедур, определенных приложением № 6 к настоящему Положению.

5. При осуществлении внутреннего финансового контроля производится следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям

нормативно-правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края, правовых актов Темрюкского городского поселения Темрюкского района, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

Контрольные действия подразделяются на 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 администрации. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц администрации.

6. К методам проведения контрольных действий относятся: самоконтроль; контроль по уровню подчиненности; контроль по уровню подведомственности.

7. К способам проведения контрольных действий относятся: сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры); выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

8. Администрация осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля на соответствующий календарный год.

Формирование карт внутреннего контроля (Приложение № 1) к настоящему Положению) осуществляется руководителем каждого структурного подразделения администрации, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем структурного подразделения администрации, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и утверждается главой Темрюкского городского поселения Темрюкского района.

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

Перед утверждением карты внутреннего финансового контроля в структурном подразделении администрации, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, необходимо сформировать перечень операций (далее - перечень) по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Положению.

При составлении перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к нему контрольных действий.

Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в перечне операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и (или) предписаниях органов муниципального финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правонарушений, их причинах и условиях.

Идентификация рисков заключается в определении возможных событий, наступление которых негативно повлияют на результат внутренней бюджетной процедуры (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операций).

Каждый бюджетный риск оценивается по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер возможного наносимого ущерба, потери репутации администрации (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента администрации), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое".

Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

недостаточность положений правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры (например, ответственность за приемку

товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляются одним должностным лицом);

отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базовым данным, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

недостаточная укомплектованность структурного подразделения, ответственного за выполнения внутренней бюджетной процедуры, а также недостаточный уровень квалификации сотрудников структурного подразделения;

иные причины риска.

Операции с уровнем риска "средний", "высокий", включаются в карту внутреннего финансового контроля.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля в администрации производится:

а) не позднее 31 декабря текущего финансового года на очередной финансовый год;

б) при принятии решения главой Темрюкского городского поселения Темрюкского района (далее - глава) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

в) в случае возникновения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

В случае, предусмотренном подпунктом "б" пункта 8 раздела I настоящего Положения, в целях актуализации карт внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения администрации, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, главе направляется служебная записка с обоснованием причин вносимых изменений.

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

9. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях администрации осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в картах внутреннего контроля.

10. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения администрации путем проведения проверки каждой выполняемой операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края, правовым актам Темрюкского городского поселения Темрюкского района, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренними стандартами и

должностными регламентами, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

11. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем структурного подразделения администрации, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

12. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными администрации учреждениям путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края, правовых актов Темрюкского городского поселения Темрюкского района, регулирующих 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. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.

13. К результатам внутреннего финансового контроля относятся 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 (далее - результаты внутреннего финансового контроля).

14. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается структурными подразделениями администрации в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (Приложение № 3 к настоящему Положению), подлежащих учету и хранению в порядке установленном настоящим Положением.

15. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется структурными подразделениями администрации, ответственными за выполнения бюджетной процедуры.

16. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется уполномоченными лицами путем занесения записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

17. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляется по мере совершения контрольных действий в

хронологическом порядке.

18. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (Приложение № 4 к настоящему Положению) формируется структурными подразделениями администрации, ответственными за результаты выполнения бюджетных процедур не реже 1 раза в квартал. В состав отчетности включается пояснительная записка, в которой приводятся сведения об основных направлениях контрольной деятельности, включая:

число должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;

меры по повышению их квалификации, обеспеченность ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми), основными фондами и их техническое состояние;

сведения о затратах на проведение контрольных мероприятий;

иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление деятельности по контролю, не нашедшую отражения в единых формах отчетов.

Годовой отчет формируется структурными подразделениями администрации, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, и направляется главе не позднее 20 января года, следующего за отчетным периодом.

По итогам рассмотрения годового отчета принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

изменение карт внутреннего финансового контроля;

изменение внутренних стандартов;

проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений администрации.

II. Внутренний финансовый аудит

1. Внутренний аудит осуществляется Комиссией по проведению внутренних проверок администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района (далее – комиссия).

2. Должностные лица внутреннего финансового аудита подчиняются непосредственно и исключительно главе.

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

Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств областного бюджета.

4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций структурных подразделений администрации, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры и подведомственных администрации учреждений, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

5. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок на основании годового плана проверок, утверждаемого распоряжением администрации (далее - план).

6. Аудиторские проверки подразделяются: на камеральные проверки; на выездные проверки; на комбинированные проверки.

7. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

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;

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

привлекать независимых экспертов.

Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются администрацией.

8. Должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами

аудиторских проверок (актами и заключениями).

9. Ответственность за организацию внутреннего аудита несет глава.

10. Администрация обязана представлять Контрольно-счетной палате муниципального образования Темрюкский район запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

11. План внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год составляется председателем комиссии, на которого возложены функции и полномочия внутреннего финансового аудитора и утверждается распоряжением администрации не позднее 31 декабря до начала очередного финансового года.

12. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируются провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура (вопрос проверки), объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

13. При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность администрации в случае неправомерного исполнения этих операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность администрации в случае неправомерного исполнения этих операций;

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 контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

степень обеспеченности уполномоченных должностных лиц внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок;

планы контрольной работы органов муниципального финансового контроля;

результаты контрольной деятельности органов муниципального

финансового контроля;

результаты внутреннего финансового контроля;

длительность периода, прошедшего с момента проведения идентичного контрольного мероприятия органом муниципального финансового контроля;

информацию о наличии признаков нарушений, поступившую от правоохранительных и иных органов, органов местного самоуправления.

14. Внеплановые проверки осуществляются на основании решения главы, принятого в связи с поступлением:

обращений заместителей главы;

обращений (поручений) правоохранительных органов;

депутатских запросов;

обращений органов местного самоуправления, граждан и организаций;

представление объектом контроля письменных возражений, а также дополнительных информации, документов и материалов, относящихся к проверяемому периоду, влияющих на выводы, сделанные по результатам аудиторской проверки.

15. Аудиторская проверка назначается распоряжением администрации.

16. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки.

17. Программа аудиторской проверки содержит:

тему аудиторской проверки;

наименование объектов аудита;

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

18. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля;

законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района;

ведение учетной политики, принятой объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

применение автоматизированных информационных систем объектов аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

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

формирования финансовых и первичных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета; бюджетной отчетности.

19. 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 внутренней бюджетной процедуры;

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.

20. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающих наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

21. Срок проведения аудиторской проверки не может составлять более чем 10 календарных дней и может быть продлен только один раз не более чем на 10 календарных дней по решению главы.

22. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьими лицами в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

акт аудиторской проверки.

23. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской

проверки по форме согласно приложению № 5 к настоящему Положению, который подписывается должностными лицами, наделенными полномочиями по внутреннему финансовому аудиту и вручается им руководителю объекта контроля или лицу, им уполномоченному на получение акта аудиторской проверки с отметкой о вручении, либо направляется объекту контроля заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо иным способом, обеспечивающим фиксацию факта и даты его направления. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

24. Срок рассмотрения Акта объектом аудита не более 10 рабочих дней.

25. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

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;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств краевого бюджета.

26. Отчет с приложением акта аудиторской проверки направляется главе.

По результатам рассмотрения указанного отчета глава вправе принять одно или несколько решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточности обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также проведении в установленном порядке служебных проверок;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

27. Должностные лица внутреннего финансового аудита обеспечивают

составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

28. Годовой (квартальный) отчет формируется с учетом данных, содержащихся в отчетах о результатах проведения аудиторских проверок.

29. В форме годового (квартального) отчета содержится информация: количество проведенных аудиторских проверок всего, в том числе плановых и внеплановых; объем проверенных средств бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района; сумма установленных нарушений по видам нарушений; сумма устраненных по результатам проверок нарушений; количество лиц, привлеченных к ответственности: дисциплинарной, административной, уголовной; количество материалов, направленных в правоохранительные органы; иные данные.

30. В пояснительной записке к годовому (квартальному) отчету отражается информация, подтверждающая выводы надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности администрации.

31. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также повышению эффективности использования средств бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района.

32. Годовой (квартальный) отчет подписывает (утверждает) глава.

33. Срок составления и представления годовой (квартальной) отчетности до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (годом).

Глава Темрюкского городского поселения
Темрюкского района



М.В. Ермолаев

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
N п/п	Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Периодичность/Срок выполнения контрольных действий
						Метод контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

(должность)

" ____ " ____ 20 ____ г

(подпись)

(расшифровка подписи)

Глава Темрюкского городского поселения
Темрюкского района



М.В. Ермолаев

Приложение № 2
к положению о внутреннем
финансовом контроле и внутреннем
финансовом аудите администрации
Темрюкского городского
поселения Темрюкского района

Перечень
операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней
бюджетной процедуры)

№ _____ по состоянию на _____ 20____ г.

Наименование главного распорядителя бюджетных средств _____

Наименование бюджета _____

Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур _____

Коды

Форма по ОКУД
Перечень N

Дата

Глава по БК
по ОКТМО

I. (Наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий

II. (Наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г

Глава Темрюкского городского поселения
Темрюкского района



М.В. Ермолаев

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
II.									
(наименование внутренней бюджетной процедуры)									
Дата	Наименование операции	Код операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов

(Должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" _____ 20 ____ г.

Рекомендации по заполнению Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля

1. В графе 1 Журнала учета результатов внутреннего финансового контроля (далее - Журнал) указывается дата проведения контрольного действия.

2. В графе 2 Журнала указывается наименование операции.
3. В графе 3 Журнала указывается уникальный код в формате: А.Б.В, где А.Б.В - код операции.
4. В графе 4 Журнала указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.
5. В графе 5 Журнала указываются данные о должностном лице, выполняющем контрольные действия, включающие фамилию и инициалы и (или) наименование замещаемой им должности.
6. В графе 6 Журнала указываются метод контроля и наименование контрольного действия (например, сверка данных бюджетной заявки данным первичных документов, на основании которых сформирована бюджетная заявка, методом контроля по подчиненности).
7. В графе 7 Журнала указываются результаты контрольного действия - выявленные недостатки и нарушения.
8. В графе 8 Журнала указываются сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений).
9. В графе 9 Журнала указываются предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения (например, требуется доработка программного прикладного обеспечения в части формирования прогнозов поступлений в бюджет).
10. В графе 10 Журнала ставится отметка после устранения выявленных недостатков (нарушений).

Глава Темрюкского городского поселения
Темрюкского района



М.В. Ермолаев

**Приложение № 4
к положению о внутреннем
финансовом контроле и
внутреннем финансовом
аудите администрации
Темрюкского городского
поселения Темрюкского района**

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля

по состоянию на " ____ " ____ 20__ года

Наименование главного администратора

бюджетных средств

Наименование бюджета

Периодичность: квартальная, годовая

Методы контроля	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений	Коды
1	2	3	4	
1. Самоконтроль				
2. Смежный контроль				
3. Контроль по подчиненности				
Итого				

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " ____ 20__ г.

Рекомендации по заполнению Отчета о результатах внутреннего финансового контроля

1. В графе 2 Отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет) указывается количество выявленных недостатков (нарушений).
2. В графе 3 Отчета указывается количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений.
3. В графе 4 Отчета указывается количество принятых мер и исполненных заключений.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на _____ г.

Главный распорядитель,
распорядитель,
получатель бюджетных средств,
главный администратор,
администратор доходов бюджета,
главный администратор,
администратор источников
финансирования дефицита бюджета
Наименование бюджета (публично-
правового образования)

Периодичность: _____

Единица измерения: _____ руб.

КОДЫ
Дата
по ОКПО
Глава по БК
по ОКТМО
по ОКЕИ
383

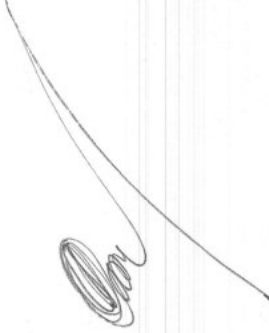
(должность)

(подпись) (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Глава Темрюкского городского поселения
Темрюкского района

М.В. Ермолаев



Приложение N 5
к положению о внутреннем
финансовом контроле и
внутреннем финансовом
аудите администрации
Темрюкского городского
поселения Темрюкского района

АКТ
по результатам аудиторской проверки

" _____ "

(тема аудиторской проверки)

" ____ " _____ 20__ г.

(место составления Акта)

Во исполнение п. ____ Плана проведения внутреннего финансового аудита в администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района на 20__ год от " ____ " _____ 20__ N _____ в соответствии с программой аудиторской проверки от " ____ " _____ 20__ аудиторской группой в составе:

руководителя - должность _____ руководителя аудиторской группы, его фамилия и инициалы;

должность участника аудиторской группы, его фамилия и инициалы;

должность участника аудиторской группы, его фамилия и инициалы;

проведена аудиторская проверка " _____ " _____.

(тема аудиторской проверки)

Проверяемый период:

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в

(наименование объекта аудита)

в проверяемом периоде являлись

(ФИО руководителя и главного бухгалтера объекта аудита или лиц, исполнявших в проверенном периоде их обязанности)

Вид аудиторской проверки:

Срок проведения аудиторской проверки: с " ____ " _____ 20__ г. по " ____ " _____ 20__ г.

Методы проведения аудиторской проверки:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

Краткая информация об объекте аудита.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу N 1. _____

По вопросу N 2. _____

По вопросу N 3. _____

(Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы)

Приложение: N 1 на ____ л. в ____ экз.

Руководитель аудиторской группы -

должность субъекта аудита подпись (расшифровка подписи)

Участники аудиторской группы:

должность субъекта аудита подпись (расшифровка подписи)

должность субъекта аудита подпись (расшифровка подписи)

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)

подпись

" ____ " _____ 20 ____ г.

(расшифровка подписи)

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Руководитель аудиторской группы -

должность субъекта аудита подпись (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Глава Темрюкского городского поселения
Темрюкского района

М.В. Ермолаев

Приложение № 6
к положению о внутреннем
финансовом контроле и внутреннем
финансовом аудите администрации
Темрюкского городского поселения
Темрюкского района

Перечень
внутренних бюджетных процедур, в отношении которых осуществляется
внутренний финансовый контроль

N п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Подразделение, ответственное за результат выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры
1	2	3
1	Составление и представление документов в администрацию Темрюкского городского поселения Темрюкского района, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Структурные подразделения администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
2	Составление и представление документов в отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района	Структурные подразделения администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
3	Составление кассового плана по доходам, расходам бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
4	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района

5	Составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета Темрюкского городского поселения Темрюкского района, доведение (распределение) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
6	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
7	Исполнение бюджетной сметы	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района, структурные подразделения администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
8	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Темрюкского городского поселения Темрюкского района, 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) штрафов	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
9	Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Темрюкского городского поселения Темрюкского района, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района

	соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в РФ)	
10	Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет Темрюкского городского поселения Темрюкского района (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в РФ)	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
11	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
12	Исполнение судебных актов по искам к казне Темрюкского городского поселения Темрюкского района.	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
13	Распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района
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	Отдел по финансам и бюджету администрации Темрюкского городского поселения Темрюкского района

Глава Темрюкского городского поселения
Темрюкского района



М.В. Ермолаев