

Р.К.Н. Б.А.Н.И.



ПОСТАНОВЛЕНИЕ
администрации города Орска
Оренбургской области

от 30.07.2018 № 373-п

Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ, Положением о бюджетном процессе в городе Орске, утвержденным решением Орского городского Совета депутатов от 06.11.2013 г. № 40-666, руководствуясь ст.25 Устава города Орска:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Управлению по связям с общественностью администрации города (Е.Н. Абрамова) разместить на официальном сайте администрации города в сети Интернет и опубликовать в газете «Орская газета» данное постановление.

3. Постановление вступает в силу после его официального опубликования на официальном сайте МКУ «Консультационно-методический центр г. Орска» (www.kmc-orsk.ru) с последующей публикацией в газете «Орская газета».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы города по финансово-экономической политике Е.А. Свиненкову.

Глава города Орска



Верно: Начальник отдела документационного обеспечения

А.В. Одинцов

К.Г. Кузнецова



Приложение
к постановлению
администрации города Орск

ПОРЯДОК
осуществления главными распорядителями (распорядителями)
средств городского бюджета, главными администраторами
(администраторами) доходов городского бюджета, главными
администраторами (администраторами) источников финансирования
дефицита городского бюджета внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств городского бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов городского бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита городского бюджета (далее - главные администраторы (администраторы) бюджетных средств) полномочий, определенных бюджетным законодательством, по проведению внутреннего финансового аудита.

1.2. При осуществлении внутреннего финансового аудита в отношении учреждения, осуществляющего одновременно полномочия главного распорядителя (распорядителя), получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, объектом контроля считается только главный распорядитель и главный администратор.

II. Внутренний финансовый аудит

2.1. Внутренний финансовый аудит - контрольная деятельность внутри главного администратора (администратора) бюджетных средств, которая:

- может осуществляться службой внутреннего финансового аудита;
- может быть организована должностным лицом, уполномоченным на организацию внутреннего финансового аудита, с привлечением сторонних

организаций (специалистов) на основании соглашений о сотрудничестве (договоров).

2.2. Служба внутреннего финансового аудита - структурное подразделение (должностное лицо) главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита (далее - структурное подразделение (должностное лицо), уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита), действующее на основе функциональной независимости.

2.3. Должностное лицо, уполномоченное на организацию внутреннего финансового аудита, - должностное лицо, уполномоченное распоряжением (приказом) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств с привлечением сторонних организаций (специалистов), с внесением данных функций в должностные обязанности должностного лица. Данное должностное лицо несет ответственность за составление графика проведения аудита, заключение соглашений о сотрудничестве (договоров), соблюдение сроков осуществления внутреннего финансового аудита, подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, осуществление контроля за выполнением предложений.

2.4. Соглашение о сотрудничестве - соглашение, заключаемое на безвозмездной основе между юридическими лицами - казенными учреждениями, о предоставлении одним из них другому специалиста (специалистов) для проведения внутреннего финансового аудита.

2.5. Договор на проведение аудита - договор (контракт), заключаемый казенным учреждением со сторонней организацией (специалистами) на возмездной основе на оказание услуг по проведению внутреннего финансового аудита в соответствии с действующим законодательством о закупках.

2.6. Объектами внутреннего финансового аудита (далее - объекты аудита), осуществляемого:

2.6.1. Главными распорядителями (распорядителями), являются соответствующие главные распорядители (распорядители), подведомственные им распорядители и получатели бюджетных средств;

2.6.2. Главными администраторами (администраторами) доходов, являются соответствующие главные администраторы (администраторы) доходов и подведомственные администраторы доходов бюджета;

2.6.3. Главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, являются соответствующие главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета и подведомственные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

2.7. Направлениями внутреннего финансового аудита,

осуществляемого главными администраторами (администраторами) бюджетных средств, являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности;
- соответствие Порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.8. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основании графика проведения внутреннего финансового аудита на календарный год, утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств до 25 января текущего года.

2.9. При проведении внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности устанавливается:

- 1) фамилия, инициалы, должность лица (лиц), осуществившего (осуществивших) внутренний финансовый контроль;
- 2) наличие правовых актов, направленных на осуществление внутреннего финансового контроля (приказы о назначении должностного лица (лиц), закреплении полномочий в его (их) должностных обязанностях);
- 3) наличие утвержденного плана и справок о результатах проведенного внутреннего финансового контроля;
- 4) полнота и своевременность выполнения мероприятий внутреннего финансового контроля, предусмотренных планом;
- 5) соблюдение требований к организации и проведению контрольных мероприятий, установленных настоящим Порядком;
- 6) устранение нарушений, допущенных при осуществлении внутреннего финансового контроля, выявленных ранее в ходе проведения внутреннего финансового аудита.

2.10. При проведении внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия Порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, определяется:

- 1) соблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности;
- 2) соблюдение стандартов и процедур составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- 3) оценка эффективности поставленных задач;
- 4) наличие нарушений в бюджетном учете и отчетности и их последствия;
- 5) наличие программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета.

2.11. Результаты внутреннего финансового аудита оформляются

заключением, которое составляется в двух экземплярах, имеет сквозную нумерацию страниц и содержит следующую информацию:

- 1) дата и место его составления;
- 2) наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- 3) фамилия, инициалы, должность лица (лиц), осуществляющего (осуществляющих) внутренний финансовый аудит;
- 4) наименование и реквизиты объекта аудита;
- 5) продолжительность проведения внутреннего финансового аудита;
- 6) фамилии, инициалы руководителя и главного бухгалтера объекта аудита, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде;
- 7) направления внутреннего финансового аудита;
- 8) проверяемый период;
- 9) перечень вопросов, изученных в ходе проведения внутреннего финансового аудита;
- 10) результаты внутреннего финансового аудита.

2.12. Заключение подписывается лицом (лицами), осуществившим (осуществившими) внутренний финансовый аудит, и в течение 5 рабочих дней со дня составления вручается руководителю объекта аудита.

2.13. На основании заключения структурным подразделением (должностным лицом), уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита или должностным лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) на организацию внутреннего финансового аудита, разрабатываются предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, которые утверждаются руководителем главного распорядителя (распорядителя), главного администратора (администратора) доходов, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета.

2.14. Утвержденные графики проведения внутреннего финансового аудита, изменения, внесенные в них, а также информация о выполнении графика представляются структурным подразделением (должностным лицом), уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита или должностным лицом (лицами), уполномоченным (уполномоченными) на организацию внутреннего финансового аудита, в управление финансового контроля администрации г. Орска в порядке и сроки, утвержденные приказом управления финансового контроля администрации г. Орска.