

3. Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применительно контрольных действий в отношении операций:

Уровень по критерию "Вероятность"	низкий	умеренный	высокий	очень высокий
	Уровень по критерию "Последствия"			
Несерьезный (от 0 до 20%)	низкий	низкий	низкий	средний
Маловажный (от 20 до 40%)	низкий	низкий	средний	высокий
Средний (от 40 до 60%)	средний	средний	высокий	очень высокий
Важный (от 60 до 80%)	средний	высокий	очень высокий	очень высокий
Ожидаемый (от 80 до 100%)	высокий	высокий	очень высокий	очень высокий

осуществления внутреннего аудита устанавливается главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

Приложение
к Порядку осуществления
главными распорядителями
(распорядителями) средств
республиканского бюджета,
главными администраторами
(администраторами) доходов
республиканского бюджета,
главными администраторами
(администраторами) источников
финансирования дефицита
республиканского бюджета (их
уполномоченными должностными
лицами) внутреннего финансового
контроля и внутреннего
финансового аудита

форма

ОЦЕНКА БЮДЖЕТНОГО РИСКА

1. Операция:

2. Наименование риска:

Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 45 рабочих дней.

62. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

63. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

64. 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, а также о значимых бюджетных рисках;

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

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представляемой объектами аудита бюджетной отчетности;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством Российской Федерации;

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

65. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора (администратора) средств местного бюджета. По результатам рассмотрения отчета руководителем главного администратора (администратора) средств местного бюджета принимаются одно или несколько из следующих решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, рекомендаций и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, рекомендаций и рекомендаций;

в) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

г) о направлении материалов в МУ «Финансовое управление МО «Хоринский район», правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

66. Подразделение внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего аудита.

67. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности аудита эффективности (внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств местного бюджета).

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

68. Порядок составления и представления годовой отчетности о результатах

правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

з) бюджетной отчетности.

58. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций 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 объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутренней финансовой отчетности;

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) несправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления внутренних бюджетных процедур;

59. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надежные 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.

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

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

г) копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

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

е) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

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

з) акт аудиторской проверки.

61. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

бюджета в случае непредвиденного исполнения этих операций;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надлежасти) 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;

г) степень обеспечения поднадзорности внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

52. В целях составления плана поднадзорности внутреннего финансового аудита обязано провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведения о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Четной палатой, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Бурятия, МУ «Финансовое управление МО «Хоринский район» в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

53. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

54. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора (администрации) средств местного бюджета.

55. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем поднадзорности внутреннего финансового аудита.

56. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

57. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств республиканского бюджета;

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

г) применения автоматизированных информационных систем объектов аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

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

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

ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также надлежности

(далее - план).

43. Подразделение внутреннего аудита осуществляет подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора (администратора) средств местного бюджета, направляемых в МУ «Хоринский район» в целях составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

44. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения подразделения внутреннего аудита на основании представляемых по его запросу информации и материалов;

б) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита; на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения подразделения внутреннего аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

45. Должностные лица подразделения внутреннего аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

а) 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 аудита финансового контроля;

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

в) привлекать независимых экспертов.

Главный администратор (администратор) средств местного бюджета устанавливает предельный срок направления указанного запроса. Срок направления и исполнения запроса составляет не более 30 календарных дней.

46. Должностные лица подразделения внутреннего аудита обязаны:

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

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

47. Ответственность за организацию внутреннего аудита несет руководитель главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

48. Главный администратор (администратор) средств местного бюджета обязан предоставлять МУ «Хоринский район» запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

49. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

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

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

51. При составлении плана и программы аудиторской проверки учитываются:

а) значимость операций (действий) по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры (групп операций), кварталную аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

г) на изменение внутренних стандартов и процедур;
д) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
е) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

ж) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
з) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (главного бухгалтера) средств местного бюджета.

36. Главный администратор (главный бухгалтер) средств местного бюджета определяет порядок составления отчетности о результатах внутреннего контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

37. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (главного бухгалтера) средств местного бюджета, курирующие структурные подразделения главного администратора (главного бухгалтера) средств местного бюджета, в соответствии с распределением обязанностей.

38. Главный администратор (главный бухгалтер) средств местного бюджета обязан предоставлять МУ «Финансовое управление МО «Хоринский район» запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

39. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора (главного бухгалтера) средств местного бюджета (далее - подразделения внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

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

40. 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 учета методологии и стандартам учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

41. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора (главного бухгалтера) средств местного бюджета, подконтрольные ему администраторы средств местного бюджета и получатели средств местного бюджета (далее - объекты аудита).

42. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (главного бухгалтера) средств местного бюджета

должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операций. Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

30. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора (администратора) средств местного бюджета (иным полномоченным лицом) путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

31. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств местного бюджета, администраторами доходов местного бюджета и администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Республики Бурятия, МО «Хоринский район», регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, 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 записками с указанием необходимых внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленном срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

32. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушения и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению отражаются в журналах внутреннего финансового контроля.

Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур. Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором (администратором) средств местного бюджета порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

34. Информация о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю (заместителю) главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

35. По итогам рассматривания информации о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимого для выполнения внутренних бюджетной процедур) и (или) устранения недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннему финансовому контролю снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

в) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу

по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры); данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции; уровень рисков, связанных с проведением операции; необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций, методы контроля.

14. 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 ней контрольных действий.

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

16. Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результаты внутренней бюджетной процедуры (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции, и т.д.).

17. Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представленных и предписанных органах муниципального финансового контроля, рекомендаций (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

18. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию "вероятность", характеристическому ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры, и критерию "последствия", характеристическому размеру возможного наносимого ущерба, потери репутации главного администратора (администратора) средств местного бюджета, существующая налагаемая санкция за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателей результативности (экономности) использования бюджетных средств. По каждому критерию определяется шкала вероятности (последствий) риска:

уровень по критерию "вероятность" - не вероятный (от 0 до 20%), маловероятный (от 20 до 40%), средний (от 40 до 60%), вероятный (от 60 до 80%), ожидаемый (от 80 до 100%);

уровень по критерию "последствия" - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

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

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

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

в) низкое качество содержания и (или) несвоевременность предоставления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутреннюю бюджетную процедуру, необходимых для проведения операций;

г) наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

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

е) неэффективность средств автоматизации подготовки документов, необходимого

и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их

предоставлении;

с) исполнение судебных актов по искам к публично-правовому образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение за средствами местного бюджета по денежным обязательствам казенных учреждений;

г) использование бюджетных ассигнований, предназначенных для поташения источников финансирования дефицита местного бюджета.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям федеральных нормативных актов, нормативных правовых актов Республики Бурятия, нормативных актов муниципального образования «Хоринский район» регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

б) автоматизация операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), подтверждающая правомочность их совершения;

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

7. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 6 настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности) (далее - методы контроля).

8. 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. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием

должностных лиц.

9. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

10. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании карты внутреннего финансового контроля руководителям каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

11. В карте внутреннего финансового контроля по каждой бюджетной процедуре и составляющие ее операции указываются данные о должностном лице, ответственном за

выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры); периодичности выполнения операции; должностных лицах, осуществляющих контрольные действия; методах и способах контроля; периодичности контрольных действий.

12. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля в подразделении, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, необходимо сформировать перечень операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры (далее - Перечень).

13. В Перечне указываются внутренние бюджетные процедуры; операции (действия)

соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в финансовое управление муниципального образования «Хоринский район» документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, ресурсов расходных обязательств;

б) составление и представление главному администратору (администратору) средств местного бюджета документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета; составление и представление в финансовое управление муниципального образования «Хоринский район» документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам местного бюджета, расходов местного бюджета и источников финансирования дефицита местного бюджета;

в) составление и представление в финансовое управление муниципального образования «Хоринский район» документов, необходимых для составления и ведения бюджета муниципального образования «Хоринский район» документов, необходимых для формирования и ведения муниципальной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств местного бюджета;

г) составление и представление в финансовое управление муниципального образования «Хоринский район» документов, необходимых для формирования и ведения муниципальной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств местного бюджета;

д) составление и представление в финансовое управление муниципального образования «Хоринский район» документов, необходимых для формирования и ведения муниципальной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств местного бюджета;

е) ведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей средств местного бюджета;

ж) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет;

з) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

и) исполнение бюджетной сметы;

к) принятие в пределах лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

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

м) принятие решений о возврате излишне уплаченных (высканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле);

н) принятие решений о зачете (об утрате) платежей в местный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном деле);

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

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

р) обеспечение соблюдения правил межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ
(РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ)
СРЕДСТВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА, ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ
(АДМИНИСТРАТОРАМИ) ДОХОДОВ МЕСТНОГО БЮДЖЕТА,
ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ (АДМИНИСТРАТОРАМИ) ИСТОЧНИКОВ
ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА МЕСТНОГО БЮДЖЕТА (ИХ
УПОМОЩЕННЫМИ ДОЛЖНОСТНЫМИ ЛИЦАМИ) ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - главный администратор) средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит основываются на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и системности.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета, осуществляющими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бухгалтерского учета и составления отчетности (далее - внутренний бухгалтерский учет) и составлении отчетности (далее - внутренний бухгалтерский учет).

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 ведения бухгалтерского учета главным администратором (администратором) средств местного бюджета, подведомственными ему администраторами средств местного бюджета и получателями средств республиканского бюджета; б) на подготовку и организацию мер по повышению эффективности использования бюджетных средств.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств местного бюджета и получателями средств местного бюджета, исполняющими бюджетные полномочия.

5. Должностные лица подразделения главного администратора (администратора) средств местного бюджета осуществляют внутренний финансовый контроль в

местного бюджета (их полномоченными лицами) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Порядок осуществления муниципального учреждения Финансовое управление муниципального образования «Хоринский район» пономчий по внутреннему муниципальному финансовому контролю изложит в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему постановлению.

1.4. Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами бюджета (их полномоченными лицами) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита изложит в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему постановлению.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

Глава муниципального образования
«Хоринский район»
Ю.П. Ширяков

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и в целях обеспечения реализации полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю Администрации «Хоринский район» постановляет:

1. Внести следующие изменения в постановление Администрации муниципального образования «Хоринский район» от 14.04.2014 № 302 «Об утверждении Положения о порядке осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, внутреннего муниципального финансового аудита и внутреннего финансового аудита»:

1.1. Утвердить Порядок осуществления муниципального финансового аудита в следующем виде:

«1.1. Утвердить Порядок осуществления муниципального финансового аудита в следующем виде: «Хоринский район» полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – Порядок)».

1.2. Пункт 1 изложить в следующей редакции:

«1.2. Утвердить Порядок осуществления главных распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными распорядителями (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета».

О внесении изменений в постановление
Администрации муниципального образования «Хоринский район» от
14.04.2014 № 302
«Об утверждении Положения о порядке осуществления
внутреннего муниципального финансового контроля
и внутреннего финансового аудита»

от 03 сентября 2014 г.

№641

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

Республике Бурятия
Администрация муниципального образования
«Хоринский район»

