

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**РУХАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ЕРШИЧСКОГО РАЙОНА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

30.08.2018г. № 36

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля внутреннего финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области**

* + соответствии с частью 5 статьи 160.2-1, статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области .

* 1. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания и подлежит размещению на официальном сайте администрации.

1. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава муниципального образования

Руханского сельского поселения

Ершичского района Смоленской области М.В. Пядин

Утвержден

постановлением Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от \_30.08.2018г. \_ № 36

**ПОРЯДОК**

**ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И**

**ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В АДМИНИСТРАЦИИ РУХАНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ЕРШИЧСКОГО РАЙОНА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит основываются на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, достоверности результатов, гласности и результативности.

1.2. Целями внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита являются:

— оценка целевого и эффективного использования средств бюджета сельского поселения;

— подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, в том числе о реализации муниципальных программ;

— оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

1.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации, Смоленской области и муниципальными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующими бюджетные правоотношения, составление и исполнение местного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее также – внутренние стандарты).

1.4. Объектами внутреннего муниципального финансового контроля и

внутреннего финансового аудита (далее — объекты контроля (аудита)) являются:

— Администрация Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области , являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Руханского сельского поселения.

1.5. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый следующими должностными лицами: Главой муниципального образования Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области, главным специалистом-главным бухгалтером, должностными Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области, уполномоченными на проведение контрольных действий (далее – субъекты внутреннего финансового контроля).

1.6. Предметом внутреннего финансового контроля является:

- соблюдение правовых актов главного распорядителя средств местного бюджета, регулирующих составление и исполнение местного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики, этим главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета;

- подготовка и осуществление мер по повышению эффективности и результативности использования средств местного бюджета.

1.7. Предметом внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) доходов местного бюджета является соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов местного бюджета.

1.8. Предметом внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета является соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.

**2.Организация внутреннего финансового контроля и внутреннего**

**финансового аудита**

2.1. Формами осуществления внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.2 настоящего Порядка, применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и подведомственности.

2.2. К контрольным действиям относятся:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Смоленской области и муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

- сверка данных;

- сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.3. Контрольные действия осуществляются следующими способами:

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

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

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.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется субъектами внутреннего финансового контроля в соответствии с их должностными обязанностями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

- составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета;

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет;

- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до

главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета;

-составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;

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

- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

- исполнение бюджетной сметы;

- принятие и исполнение бюджетных обязательств;

- 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;

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам Ершичского района, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений;

- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

2.5. Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего финансового контроля (аудита) проводятся на основании утвержденного плана.

2.6. Планирование мероприятий внутреннего муниципального финансового контроля (аудита) осуществляется с учетом результатов ранее проведенных проверок, путем изучения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, нормативной документации, плановых, отчетных данных, иной информации, позволяющей предполагать о совершаемых нарушениях бюджетного законодательства, нецелевого и (или) эффективного использования бюджетных средств, недостоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, а так же с учетом периодичности контроля не реже 1 раза в год.

2.7. По мере необходимости могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

2.8. План проверок разрабатывается ответственным лицом и утверждается Главой муниципального образования Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области (приложение №1).

2.9. Рабочая группа, осуществляющая проверку утверждается Главой муниципального образования Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области (приложение №2).

2.10. Внеплановые проверки проводятся по поручению Главы муниципального образования Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области.

2.11. Плановые и внеплановые проверки проводятся в соответствии с распоряжением, изданным Главой муниципального образования

Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области, в котором указываются: наименование объекта контроля, проверяемый период, тема и основание проведения проверки, состав рабочей группы и сроки проведения контрольного мероприятия.

2.12. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется письменным уведомлением. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.

2.13. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

**3. Проведение внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля,**

**контроля по уровню подчиненности**

3.1. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом главного администратора (администратора) бюджетных средств путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Смоленской области, муниципальным нормативным правовым актам регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

При наличии недостатков (нарушений) должностным лицом, осуществляющим самоконтроль, принимаются соответствующие меры по их устранению.

3.2. Контроль по уровню подчиненности осуществляется субъектом внутреннего финансового контроля сплошным способом путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Результаты контроля по уровню подчиненности при наличии недостатков

(нарушений) оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе (проекте документа).

3.3. Информация о результатах самоконтроля и контроля по уровню подчиненности отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, которые подлежат оформлению, учету и хранению в порядке, определяемом главным администратором (администратором) бюджетных средств.

3.4. Информация о результатах самоконтроля и контроля по уровню подчиненности представляется не реже одного раза в год руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств не позднее одного рабочего дня, следующего за днем обнаружения нарушений.

1. **Проведение внутреннего финансового контроля**

4.1. Администрация Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области :

а) как главный распорядитель бюджетных средств бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

— соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем;

— подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

б) как главный администратор доходов бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов бюджета.

в) как главный администратор источников финансирования дефицита бюджета поселения осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита бюджета поселения.

4.2. Приступая к проведению контрольного мероприятия, объекту проверки предъявляется копия распоряжения о проведении контрольного мероприятия.

4.3. Руководитель и члены рабочей группы вправе:

— находиться на территории, в административных зданиях и служебных помещениях объекта контроля;

— вносить, выносить и пользоваться собственными организационно-техническими средствами, в том числе компьютерами, ноутбуками, калькуляторами, телефонами;

— получать для достижения целей контрольного мероприятия все необходимые документы (справки, письменные пояснения и другие документы);

— получать копии документов, как на бумажном, так и на электронном носителе и приобщать к материалам контрольного мероприятия.

— получать доступ к информационным ресурсам автоматизированных систем;

— получать устные разъяснения по существу проверяемых вопросов.

4.4. В процессе контрольного мероприятия проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению:

— учредительных, регистрационных, плановых, бухгалтерских, отчетных и других документов (по форме и содержанию);

— полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном (бухгалтерском) учете и

бюджетной (бухгалтерской) отчетности, в том числе путем сопоставления записей

* учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности с данными аналитического учета;

— фактического наличия, сохранности и правильного использования товарно-материальных ценностей, находящихся в муниципальной собственности поселения, денежных средств и ценных бумаг, достоверности расчетов, объемов поставленных товаров, выполненных работ и оказанных услугах, операций по формированию затрат и финансовых результатов;

— постановки и состояния бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности у объекта контроля;

— наличие и состояние текущего контроля за движением материальных ценностей и денежных средств, правильность формирования затрат, полнота приходования, сохранность и фактическое наличие денежных средств и материальных ценностей, достоверность объемов выполненных работ и оказанных услуг;

— результативности, адресности и целевого характера использования средств бюджета в соответствии с утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;

— соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций, условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

— правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

— планирования (прогнозирования) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

— адресности и целевого характера использования выделенных в распоряжение объекта контроля ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета;

— полноты и своевременности поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета;

— исполнения бюджетных смет, обоснованности произведенных расходов, связанных с текущей деятельностью, бюджетная отчетность;

— принятых объектом контроля (аудита) мер по устранению нарушений, возмещению материального ущерба, привлечению к ответственности виновных лиц по результатам предыдущих контрольных мероприятий.

4.5. Контрольные мероприятия проводятся в соответствии с утвержденным планом.

4.6. Результаты проверки оформляются актом обследования (приложение

№3).

4.7. Акт состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

4.8. Акт проверки составляется в двух экземплярах и подписывается должностными лицами, осуществляющими контрольное мероприятие.

4.9. Один экземпляр акта проверки с отметкой об ознакомлении руководителя организации объекта контроля хранится в органах внутреннего6

муниципального финансового контроля, второй направляется главе администрации для рассмотрения и принятия решений в соответствии с законодательством.

4.10. В случае несогласия с положениями акта или с целью уточнения его отдельных положений, руководитель объекта контроля имеет право в течение семи рабочих дней, с момента получения акта, направить в орган внутреннего финансового контроля свои замечания (возражения), являющиеся неотъемлемой частью акта и на которые в течение семи рабочих дней орган контроля должен дать заключение по каждому возражению (замечанию).

4.11. Контроль над ходом мероприятий по устранению выявленных нарушений осуществляет глава администрации.

1. **Проведение внутреннего финансового аудита**

5.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении объектов контроля (аудита) на основе функциональной независимости в целях:

— оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

— подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета,

установленным Министерством финансов Российской Федерации и Министерством финансов Пермского края;

— подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.2 Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета (далее – субъект внутреннего финансового аудита).

5.3. При проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование бюджетных средств других уровней, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

5.4. С целью оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности субъектом контроля (аудита) осуществляет обследование следующих вопросов:

— наличия нормативных правовых актов, устанавливающих порядок,

формы, методы и периодичность осуществления внутреннего финансового

контроля, проверки их соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

— наличия составленного и утвержденного субъектом контроля (аудита) плана на календарный год;

— полноты и своевременности выполнения контрольных мероприятий, предусмотренных планом;

— соблюдения требований к организации и проведению контрольных мероприятий;

— наличия оформленных материалов проведенных контрольных мероприятий;

— соблюдения требований к оформлению акта по результатам контрольных мероприятий;

— своевременности рассмотрения обращений граждан и организаций по вопросам проведения контрольных мероприятий;

— наличия отчетности о контрольной деятельности, достоверность и полнота отражения в ней результатов контрольных мероприятий;

— анализа целевых показателей при исполнении программ, подпрограмм, мероприятий;

— устранения недостатков, выявленных предыдущим контрольным мероприятием;

— другие вопросы в части проведения внутреннего финансового контроля и оформления его результатов.

5.5. С целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам

бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, осуществляет обследование следующих вопросов:

— составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности

* ведения бюджетного учета;

— проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, анализ ее достоверности, своевременности ее составления и представления;

— анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и разработка рекомендаций по ее уменьшению и взысканию;

— анализа первичных данных бюджетного учета;

— выявления недостатков и нарушений в бюджетном учете и отчетности;

— наличия программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности;

— другие вопросы в части проведения аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.

5.6. При проведении анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами с целью подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляются:

— анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (участия в целевых программах и др.);

— проверка проектов и программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемым показателям результативности;

— анализ своевременности разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного финансирования бюджетных обязательств;

5.7. По результатам проведенного обследования должностными лицами субъекта контроля (аудита) составляется заключение о результатах внутреннего финансового аудита (далее — заключение), в котором указываются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, рекомендации по

повышению эффективности внутреннего финансового контроля, на основании собранных доказательств (приложение №4).

5.8. Перед составлением заключения рекомендуется оценить, насколько полученные доказательства являются достаточными и надлежащими.

Доказательства считаются достаточными, если информация, которая основывается на фактах, является убедительной.

Надежными доказательствами считаются, если информация является наиболее полной и заслуживает доверия.

Уместными доказательства являются, если информация подтверждает наблюдения и рекомендации.

Полезными доказательства считаются, если информация помогает субъекту контроля (аудита) достигать своих целей.

Доказательства должны обосновывать сделанные выводы и рекомендации. 5.9. Заключение составляется в двух экземплярах и должно состоять из

вводной, аналитической и итоговой частей.

5.10. Заключение подписывается рабочей группой субъекта контроля (аудита), согласовывается с руководителем субъекта контроля (аудита) и не позднее последнего дня обследования направляется объекту контроля (аудита) для подписания.

5.11. Контроль по результатам проведения внутреннего финансового аудита представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, и осуществляется Главой муниципального образования Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области.

**6. Составление и представление отчетности о результатах**

**внутреннего финансового аудита**

6.1. Должностные лица, осуществляющие внутренний финансовый аудит, обеспечивают составление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита (далее также – отчетность).

6.2. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита утверждается правовым актом. Отчетность составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и данных документации по аудиторской проверке.

6.3. В пояснительной записке к отчетности указываются выводы об эффективности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, предложения главного распорядителя средств местного бюджета по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Приложение №1

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего

финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области

**УТВЕРЖДАЮ:**

Глава муниципального образования

Руханского сельского поселения

Ершичского района Смоленской области

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г.

**ПЛАН**

**проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему**

**финансовому аудиту в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Объект | Тема | Период | Метод | Срок | Ответственный |
| п/п | проверки | проверки | проверки | контроля | проведения | исполнитель |
| 1 |  | Проверка фи-  нансово-  хозяйственной  деятельности  администрации | Ежегодно | Внутренний | Март | Рабочая группа |
|  | Администрация Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области | (за прошед- | финансовый |  |  |
|  |  | ший финан- | контроль и |  |  |
|  |  | совый год) | аудит |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение №2

Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего

финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области

**УТВЕРЖДАЮ:**

Глава муниципального образования

Руханского сельского поселения

Ершичского района Смоленской области

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2018 г.

**Состав рабочей группы, осуществляющей внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Администрации**

**Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области**

Руководитель рабочей группы:

Глава муниципального образования Руханского сельского поселения

Ершичского района Смоленской области

Члены рабочей группы:

Ведущий специалист

Главный специалист-

главный бухгалтер

Старший менеджер -бухгалтер

Приложение №3

Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего

финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области

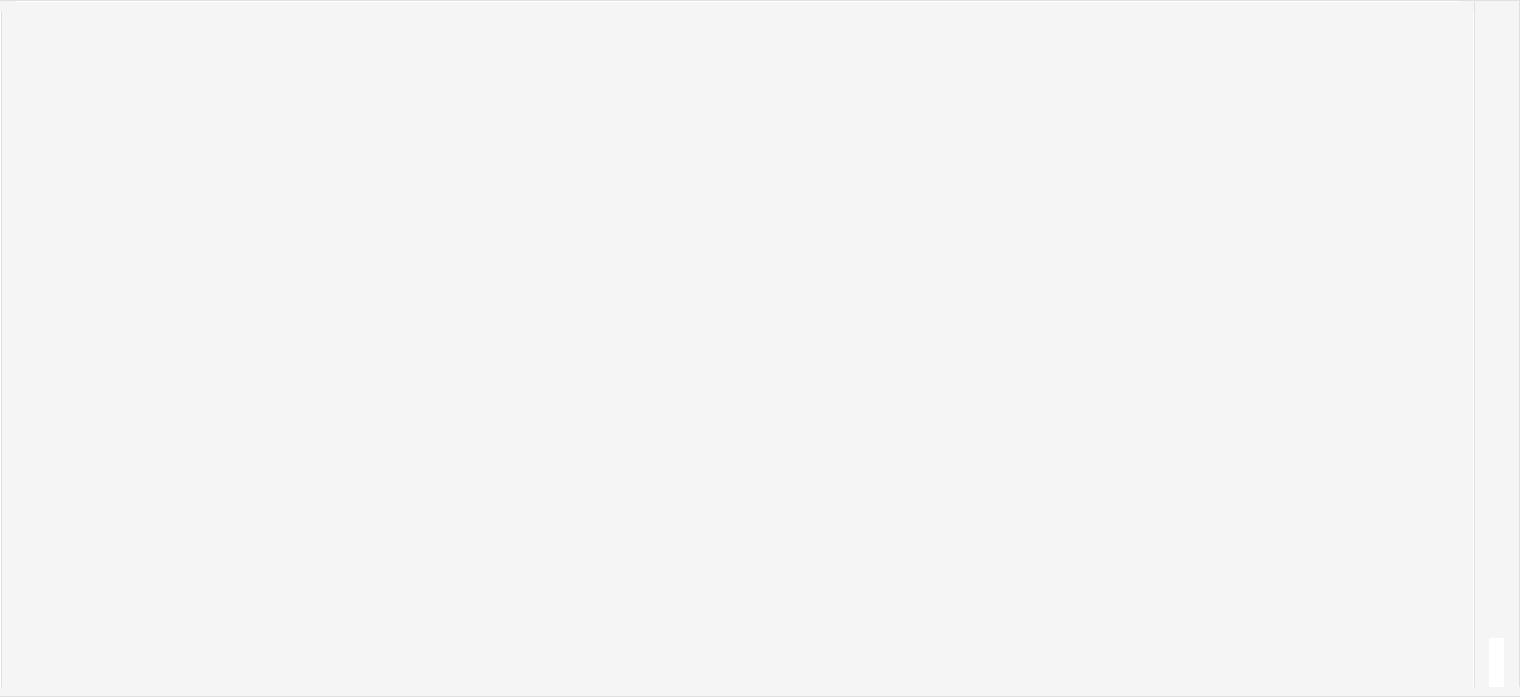
**Акт №\_\_\_\_\_\_\_\_**

**о проведении внутреннего финансового контроля**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  | «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г. |
|  |  |

На основании постановления Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области проведено контрольное мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_»

Состав рабочей группы, проводившей проверку:



Руководитель рабочей группы:

Глава муниципального образования

Руханского сельского поселения

Ершичского района Смоленской области

Члены рабочей группы:

Ведущий специалист

Главный специалист-

главный бухгалтер

Старший менеджер -бухгалтер

Привлечение независимого консультанта (аудитора): \_\_\_\_\_\_(да, нет.)

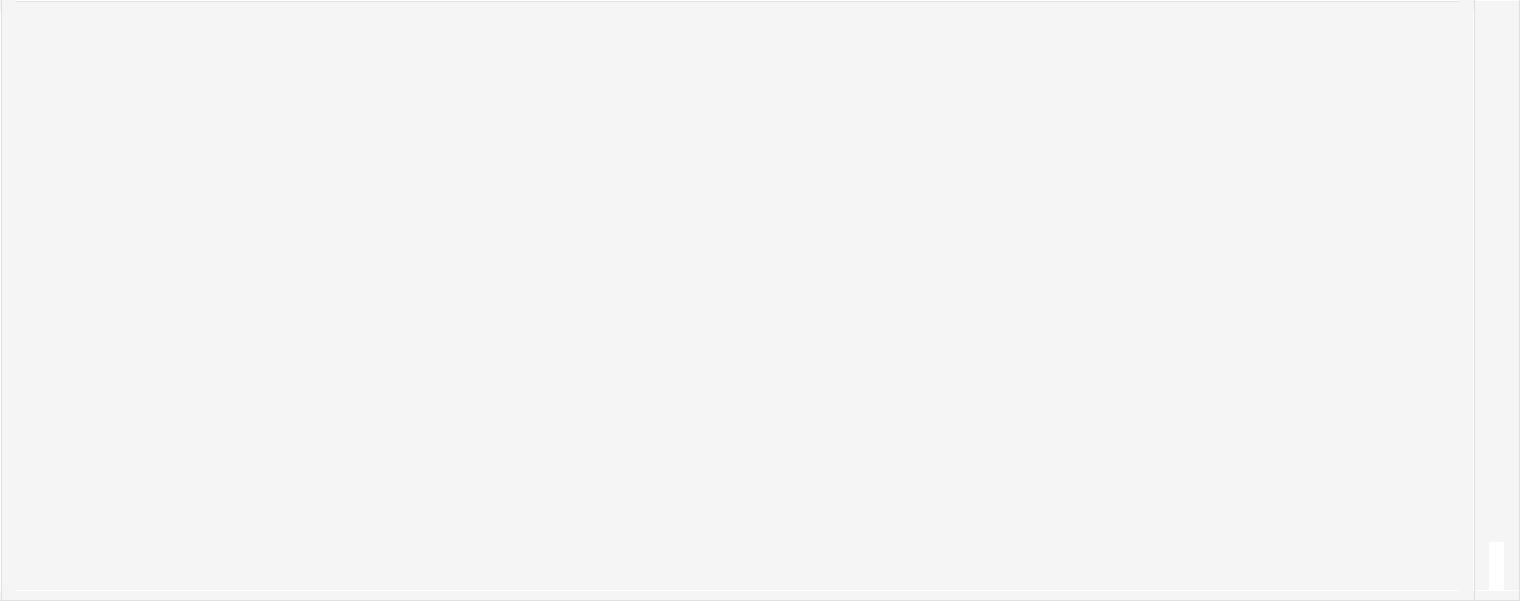
Проверяемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Фактические сроки проведения проверки: с «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ по «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_

201\_\_ года.

Подробное изложение результатов проверки:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вывод:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_



Руководитель рабочей группы:

Глава муниципального образования

Руханского сельского поселения

Ершичского района Смоленской области

Члены рабочей группы:

Ведущий специалист

Главный специалист-

главный бухгалтер

Старший менеджер -бухгалтер

С актом ознакомлены:

Приложение №4

Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего

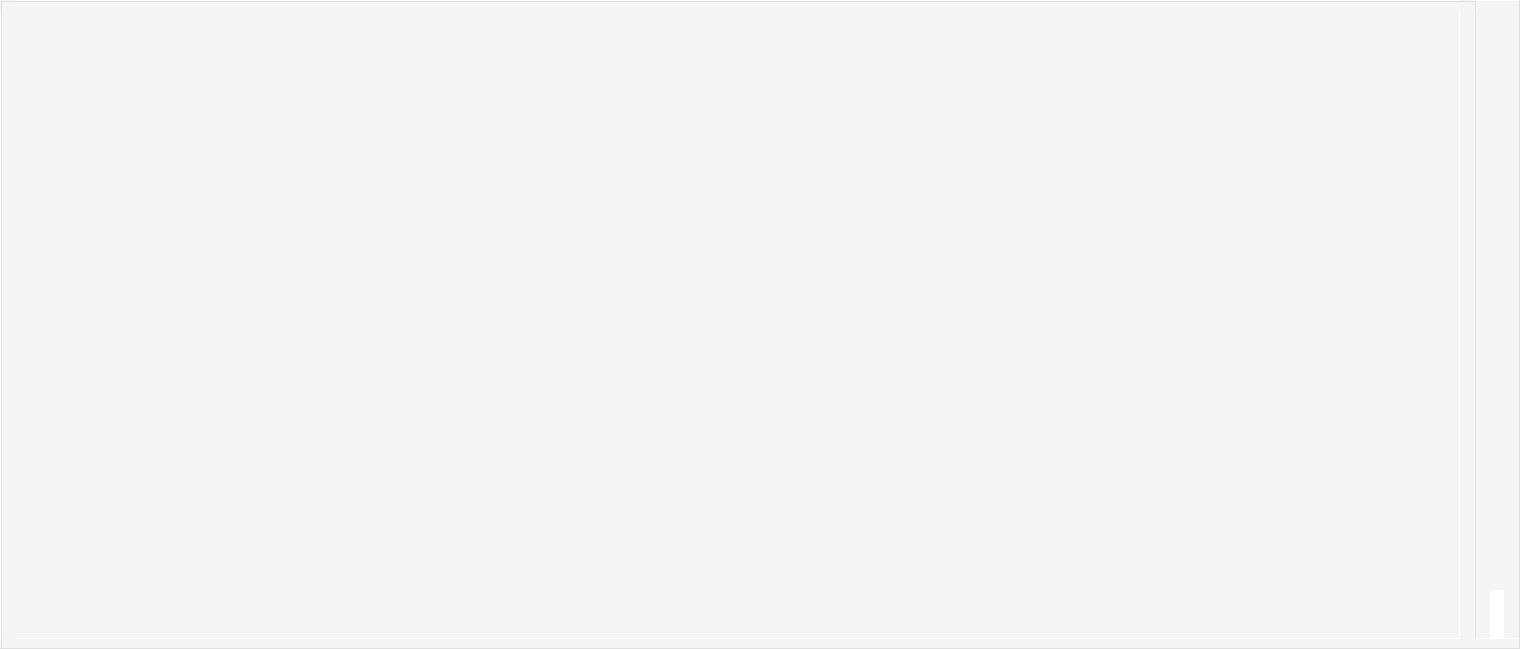
финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области

**Заключение № \_\_\_\_**

**о проведении обследования внутреннего финансового контроля**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_20\_\_ г. |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

На основании постановления Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области от «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_\_ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту в Администрации Руханского сельского поселения Ершичского района Смоленской области проведено контрольное мероприятие «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» Состав рабочей группы, проводившей обследование:



Руководитель рабочей группы:

Глава муниципального образования

Руханского сельского поселения

Ершичского района Смоленской области

Члены рабочей группы:

Ведущий специалист

Главный специалист-

главный бухгалтер

Старший менеджер -бухгалтер

Привлечение независимого консультанта (аудитора): \_\_\_\_\_\_(да, нет.)

Обследуемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Фактические сроки проведения обследования: с «\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по «\_\_» \_\_\_\_\_\_

201\_\_ года.

Подробное изложение результатов обследования:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заключение:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Глава муниципального образования

Руханского сельского поселения

Ершичского района Смоленской области