

**УКРАЇНА**

**ЛИСИЧАНСЬКА МІСЬКА ВІЙСЬКОВО-ЦИВІЛЬНА АДМІНІСТРАЦІЯ СЄВЄРОДОНЕЦЬКОГО РАЙОНУ ЛУГАНСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

**РОЗПОРЯДЖЕННЯ**

**КЕРІВНИКА ЛИСИЧАНСЬКОЇ МІСЬКОЇ**

**ВІЙСЬКОВО-ЦИВІЛЬНОЇ АДМІНІСТРАЦІЇ**

09.03.2021 м. Лисичанськ № 15

**Про затвердження Порядку проведення внутрішнього фінансового контролю та аудиту фінансовим управлінням Лисичанської міської**

**військово-цивільної адміністрації Сєвєродонецького району**

**Луганської області**

Відповідно до частини третьої статті 26, статті 111 Бюджетного кодексу України, Основних засад здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 №1062, статті 78 Господарського кодексу України, керуючись частиною десятою статті 4, частиною третьою статті 6 Закону України «Про військово-цивільні адміністрації»,

**зобов’язую:**

1. Затвердити Порядок проведення внутрішнього фінансового контролю та аудиту фінансовим управлінням Лисичанської міської військово-цивільної адміністрації Сєвєродонецького району Луганської області (додається).

2. Визнати таким, що втратило чинність розпорядження керівника військово-цивільної адміністрації міста Лисичанськ Луганської області від 16.09.2020 №348 «Про затвердження Порядку проведення внутрішнього фінансового контролю та аудиту фінансовим управлінням військово-цивільної адміністрації міста Лисичанськ Луганської області».

1. Дане розпорядження підлягає оприлюдненню.
2. Контроль за виконанням даного розпорядження залишаю за собою.

**Керівник Лисичанської міської**

**військово-цивільної адміністрації Олександр ЗАЇКА**

**Додаток**

**ЗАТВЕРДЖЕНО**

**Розпорядження керівника**

**Лисичанської міської**

**військово-цивільної адміністрації**

**від « 09 » 03.2021 № 15**

**ПОРЯДОК**

**проведення внутрішнього фінансового контролю та аудиту фінансовим управлінням Лисичанської міської військово-цивільної адміністрації Сєвєродонецького району Луганської області**

1. Цей Порядок визначає механізм проведення фінансовим управлінням Лисичанської міської військово-цивільної адміністрації Сєвєродонецького району Луганської області (далі за текстом – Фінансове управління) внутрішнього фінансового контролю та аудиту в бюджетних установах, організаціях та закладах комунальної форми власності, що є розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, та у разі залучення посадових осіб Фінансового управління до проведення таких заходів на підприємствах комунальної форми власності (далі – об’єкти контролю).

Внутрішній контроль – комплекс заходів, що застосовується для забезпечення дотримання законності та ефективності об’єктами контролю використання бюджетних коштів, досягнення результатів відповідно до встановленої мети, завдань, планів та здійснюється на всіх стадіях бюджетного процесу.

Внутрішній аудит – діяльність, спрямована на удосконалення системи управління, запобігання фактам незаконного, та не результативного використання бюджетних коштів, виникненню помилок чи інших недоліків, поліпшення внутрішнього контролю.

2. Основними завданнями контролю та аудиту є: оцінка управління об’єктами контролю бюджетними коштами, запобігання порушенням бюджетного законодавства, досягнення економії бюджетних коштів, їх цільового використання, ефективності і результативності в діяльності розпорядників та одержувачів коштів, аналіз умов, причин і наслідків порушень законодавства і недоліків та надання пропозицій щодо їх усунення та запобігання їм у подальшому.

3. Предметом контролю та аудиту є: обґрунтованість розрахунків до бюджетних запитів, дотримання фінансово-бюджетної, кошторисної та штатної дисципліни, цільове використання бюджетних коштів, правильність ведення бухгалтерського обліку та достовірність фінансової і бюджетної звітності, відповідність взятих бюджетних зобов’язань бюджетним асигнуванням, паспорту бюджетної програми, стан погашення та списання відповідно до законодавства дебіторської та кредиторської заборгованості за бюджетні кошти, додержання встановленого порядку закупівлі товарів, робіт і послуг за бюджетні кошти, стан усунення порушень та недоліків, виявлених в результаті контрольних заходів, стан функціонування внутрішнього контролю та аудиту у розпорядників коштів.

4. Внутрішній фінансовий контроль та аудит здійснюється Фінансовим управлінням у формі контрольних заходів на підставі складених на квартал планів роботи, які затверджуються начальником Фінансового управління. Зміни до планів вносяться в порядку їх затвердження. Перед початком контрольного заходу керівнику об’єкту контролю надсилається відповідне повідомлення не пізніше ніж за три робочих дні. Планові контрольні заходи проводяться на підставі листа, підписаного начальником фінансового управління, що містить обов’язкові реквізити: дату і номер, найменування об’єкту контролю, тему контрольного заходу, посада, прізвище, ім’я, по-батькові особи, уповноваженої на проведення контрольного заходу.

Позапланові контрольні заходи, уповноваженими на проведення яких визначені посадові особи Фінансового управління, проводяться за розпорядженням керівника Лисичанської міської військово-цивільної адміністрації Сєвєродонецького району Луганської області та відповідно до повноважень, визначених даним Порядком.

Термін проведення контрольних заходів не повинен перевищувати 30 робочих днів. За обґрунтованим поданням посадової особи, уповноваженої на проведення контрольного заходу, цей термін може бути продовжений з дозволу ініціатора заходу.

Результати контрольних заходів оформляються довідкою за підписом уповноваженої на проведення контрольного заходу посадової особи Фінансового управління, керівника і головного бухгалтера (бухгалтера) об’єкту контролю. У разі наявності заперечень або зауважень до довідки керівник і головний бухгалтер (бухгалтер) об’єкту контролю повинні у день передачі довідки на ознайомлення підписати їх із зауваженнями та/або запереченнями і не пізніше ніж через 5 робочих днів подати їх у письмовій формі.

Результати планових та позапланових контрольних заходів подаються начальнику Фінансового управління. Начальник Фінансового управління за результатами проведених контрольних заходів готує інформацію та/або пропозиції керівнику Лисичанської міської військово-цивільної адміністрації Сєвєродонецького району Луганської області для прийняття відповідних управлінських рішень.

5. Посадові особи Фінансового управління, які здійснюють контрольні заходи, мають право: перевіряти на об’єктах контролю результати виконання планів, кошторисів, грошові, фінансові, бухгалтерські документи і інші документи, що стосуються теми контрольного заходу; перевіряти фактичну наявність активів, придбаних за бюджетні кошти, відповідність облікових і звітних даних фактичному стану справ, вимагати від керівника об’єкту контролю проведення інвентаризації активів і зобов’язань, здійснення контрольних обмірів обсягу виконаних робіт, послуг за бюджетні кошти, у разі потреби, опечатувати каси і касові приміщення, склади, архіви; одержувати документи та відомості з баз даних щодо руху бюджетних коштів, одержувати від посадових осіб письмові пояснення з питань, що виникають під час здійснення контрольних заходів, копії документів, засвідчені в установленому порядку; у межах повноважень, ініціювати вжиття заходів впливу за порушення бюджетного законодавства, визначених ст.118 Бюджетного кодексу України, розробляти пропозиції щодо виявлених порушень, недоліків та встановити контроль за їх усуненням.

6. Посадові особи Фінансового управління, які здійснюють контрольні заходи, зобов’язані: дотримуватись нормативно-правових актів з відповідних питань; не розголошувати інформацію, яка стала їм відома під час виконання контрольних заходів, крім випадків, передбачених законодавством; уникати та не допускати виникнення конфлікту інтересів відповідно до закону.

**Начальник фінансового управління**

**Лисичанської міської**

**військово-цивільної адміністрації Ольга САПЕГИНА**