

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БЕЛГОРОДСКАЯ ОБЛАСТЬ
МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН «РОВЕНЬСКИЙ РАЙОН»

АДМИНИСТРАЦИЯ
ЛОЗОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

12 ноября 2015 года

№ 35

Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Лозовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Лозовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Лозовского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация Лозовского сельского поселения **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Лозовском сельском поселении (приложение).

2. Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета Лозовского сельского поселения, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета Лозовского сельского поселения, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета Лозовского сельского поселения:

2.1. Определить должностных лиц (без увеличения штатной численности), на которые возлагается осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с требованиями, настоящего Порядка.

2.2. Обеспечить внесение в должностные регламенты должностных лиц и положения о структурных подразделениях положений о правах и обязанностях, связанных с осуществлением внутреннего финансового

контроля и внутреннего финансового аудита, и формирование карт внутреннего финансового контроля.

3. Разместить данное постановление на официальном сайте администрации Лозовского сельского поселения.

4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**Глава администрации
Лозовского сельского поселения**

Л.А. Клименко

Приложение
к постановлению администрации
Лозовского сельского поселения
от «12 » ноября 2015 г. N 35

Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Лозовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Лозовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Лозовского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

I. Общие положения

1. Настоящий порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Лозовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Лозовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Лозовского сельского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Лозовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Лозовского сельского поселения, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Лозовского сельского поселения (далее - главный администратор (администратор) средств бюджета) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

II. Внутренний финансовый контроль

2. Внутренний финансовый контроль направлен на:
- соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, доходам, источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором (администратором)

средств бюджета и подведомственными ему получателями бюджетных средств (далее – бюджетные процедуры);

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

3.Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

-руководители (заместители руководителей) главного администратора (администратора) средств бюджета;

-руководители и иные должностные лица уполномоченных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета, а также должностные лица иных подразделений, уполномоченные на осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

-контрольные подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета.

4.Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета и получателя бюджетных средств, исполняющих бюджетные полномочия.

5.Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих бюджетных процедур:

1)составление и представление в бухгалтерию администрации документов, необходимых для:

-составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

-составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

-формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, а также доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

2)составление и представление главному администратору (администратору) средств бюджета документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета;

3)составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

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

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

б)исполнение бюджетной сметы;

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

8)доведение лимитов до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств;

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

10) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

11) 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;

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

13) исполнение судебных актов по искам к администрации Лозовского сельского поселения, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;

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;

15) осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

16) осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

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

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов главного администратора (администратора) средств бюджета;

- авторизация операций, подтверждающая правомочность их совершения (например, визирование документа вышестоящим должностным лицом);

- сверка (сравнение) данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

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

- контрольные действия по изучению фактического наличия и состояния объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), в том числе осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет;

- иные контрольные действия.

7.Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (например, автоматическая проверка реквизитов документов, автоматическая сверка данных).

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

8.К способам проведения контрольных действий относятся:

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (группы операций).

9.При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля:

- самоконтроль;

- контроль по уровню подчиненности;

- контроль по уровню подведомственности (ведомственный финансовый контроль).

10.Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета и получателя бюджетных средств путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) средств бюджета, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции. Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

11.Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем

подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом. Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

12. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, 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.

13. Результаты подведомственных проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

14. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

15. В карте внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой в ней операции указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности контрольных действий, а также иных необходимых данных.

16. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий;

- формирование в подразделении, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения

внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий.

17. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета.

18. Карта внутреннего финансового контроля формируется до начала очередного финансового года.

Уточнение карт внутреннего финансового контроля проводится:

- при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

- в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур.

19. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета не реже одного раза в год.

20. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета.

21. Главный администратор средств бюджета обязан представлять в бухгалтерию администрации запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

22. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором (администратором) средств бюджета порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

23. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета с установленной руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета периодичностью.

24. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

- на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

- на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур;

- на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) средств бюджета и получателя бюджетных средств;

- на уточнение 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;

- на изменение правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

- на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- на применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам по результатам проведения служебных проверок;

- на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета и получателя бюджетных средств.

25. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета.

26. Главный администратор средств бюджета вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

27. Внутренний финансовый аудит направлен:

-на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

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

-подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

28. Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение или должностное лицо главного администратора (администратора) средств бюджета. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита не может осуществлять действия по изучению проведенных им операций.

29. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета, получатели бюджетных средств.

30. 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 (администратора) средств бюджета.

31. Аудиторские проверки подразделяются:

-на камеральные проверки, которые проводятся по местонахождению субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

-на выездные проверки, которые проводятся по местонахождению объектов аудита;

-на комбинированные проверки, которые проводятся как по местонахождению субъекта внутреннего финансового аудита, так и по местонахождению объектов аудита.

32. Должностные лица субъекта 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.

33. Срок направления и исполнения запроса устанавливается главным администратором (администратором) средств бюджета.

34. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- 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).

35. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета.

36. Главный администратор (администратор) средств бюджета обязан представлять в бухгалтерию администрации запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

37. Составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита (далее – план) осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств бюджета.

38. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

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

39. В плане предусматриваются аудиторские проверки, осуществляемые последовательно по следующим направлениям:

- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении расходов бюджета на социальное обеспечение и иные выплаты населению;
- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет казенных учреждений;
- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при осуществлении полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;
- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных инвестиций;
- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Ровеньского района;
- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления государственных (муниципальных) гарантий;
- аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления межбюджетных трансфертов, кредитов и обеспечения соблюдения получателями указанных трансфертов, кредитов целей и порядка, установленных при их предоставлении;

-аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления субсидий юридическим и физическим лицам (за исключением бюджетных и автономных учреждений) и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;

-аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;

-аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

40.Тема аудиторской проверки составляется путем детализации соответствующего направления аудиторской проверки по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода. Охват проверяемого периода включает период текущего года до начала проведения аудиторской проверки.

41.При составлении плана и программ аудиторских проверок учитываются:

-значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора средств бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

-факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций 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 субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

-возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

-наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

42.В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

-осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

-проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами внешнего и внутреннего муниципального (государственного) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

44. Аудиторская проверка назначается решением (приказом, распоряжением) руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета и проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

45. 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:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сроки проведения аудиторской проверки.

46. Программа аудиторской проверки может содержать общие вопросы в части:

- организации внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;
- применения автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;
- наличия конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

47. Программа по аудиту достоверности и полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств также может содержать следующие подлежащие изучению вопросы:

- формирование показателей сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;
- состояние процедур формирования в подразделениях главного администратора бюджетных средств и подведомственных ему администраторов бюджетных средств финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- вопросы, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- обоснованность и актуальность учетной политики, принятой объектами аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- организация и осуществление в подведомственных получателях бюджетных средств внутреннего контроля совершаемых ими фактов

хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

48. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих возможных методов аудита:

- 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 операций внутренней бюджетной процедуры;

- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- 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.

49. В ходе аудиторской проверки собираются достаточные надлежащие 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.

50. 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, изучение которых было осуществлено 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) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

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

-акт аудиторской проверки.

51.Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются решением (приказом, распоряжением) главного администратора (администратора) средств бюджета.

52.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.

54.Форма акта аудиторской проверки, порядок направления объекту аудита и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются решением (приказом, распоряжением) главного администратора (администратора) средств бюджета.

55.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 о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий;

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

-выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

-выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

-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 бюджета.

56.Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

- наличие (отсутствие) операций бюджетных процедур, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

- наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

- наличие (отсутствие) излишних операций при исполнении бюджетной процедуры и (или) излишних применяемых контрольных действий;

- наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, в том числе действий ведомственного финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций бюджетной процедуры и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков.

57. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, достоверности и полноте сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, в том числе степень надежности внутреннего финансового контроля получателей бюджетных средств совершаемых ими фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- подтверждение полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита, неправомерные действия которых в части ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности могут привести к существенным искажениям сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

- представления указанных документов, полнотой и достоверностью отражаемой в отчетах информации в целях подтверждения соблюдения условий предоставления субсидий, принятия корректирующих мер по результатам такого контроля.

58. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета вправе принять одно или несколько из решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

-о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

-о направлении материалов в орган внутреннего муниципального финансового контроля Ровеньского района и правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

59.Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

60.Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств бюджета.

Система внутреннего финансового контроля считается надежной (эффективной), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

61.Главный администратор (администратор) средств бюджета устанавливает порядок составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Приложение
к Порядку осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств бюджета Лозовского сельского
поселения, главными администраторами (администраторами)
доходов бюджета Лозовского сельского поселения, главными
администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита бюджета Лозовского сельского
поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ:
Руководитель главного администратора
средств бюджета Лозовского сельского поселения

_____ подпись _____ расшифровка подписи
 " ____ " _____ 20__ г.
 _____ дата

Карта внутреннего финансового контроля

_____ наименование главного администратора средств бюджета Лозовского сельского поселения
 на _____ ГОД

_____ наименование структурного подразделения главного администратора средств бюджета Лозовского сельского поселения

Процесс	Наименование операций	Должностное лицо, ответственное за выполнение операций, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операций	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
					Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Руководитель структурного подразделения главного администратора средств бюджета Лозовского сельского поселения _____

