

Российская Федерация
Иркутская область
Муниципальное образование «город Черемхово»

А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 27 июля 2017 года

№ 658

Об утверждении Порядков осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьями 38, 42 Устава муниципального образования «город Черемхово», администрация ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля согласно приложению № 1.

2. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового аудита согласно приложению № 2.

3. Руководителям структурных подразделений администрации города Черемхово (Екимова Н.В., Трофимова А.С., Вакула Е.Р., Ведякина А.В., Дзадзаева А.Р., Малеев С.Б.), отделу по учету и контролю за финансово-хозяйственной деятельностью администрации управления делами администрации города Черемхово (Невидимова Н.В.) обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с настоящим постановлением.

4. Признать утратившим силу постановление администрации города Черемхово от 8 мая 2014 года № 360 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

5. Отделу по организационной, кадровой работе и контролю

управления делами администрации города Черемхово (Фёдорова Г.П.) в течение 10 дней со дня принятия настоящего постановления внести информационную справку в оригинал муниципального правового акта о дате признания его утратившим силу в соответствии с пунктом 4 настоящего постановления.

6. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию в газете «Черемховский рабочий» и размещению на официальном сайте администрации муниципального образования «город Черемхово» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

7. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя мэра города - начальника управления экономического развития территории администрации города Черемхово Кугушева А.Р.

Мэр города Черемхово

В.А. Семёнов

Приложение № 1
УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

ПОРЯДОК

осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств
местного бюджета, главными администраторами (администраторами)
доходов местного бюджета, главными администраторами
(администраторами) источников финансирования дефицита местного
бюджета внутреннего финансового контроля

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля (далее - Порядок) разработан в соответствии со [статьей 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [Методическими рекомендациями](#) по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 7 сентября 2016 года № 356, и определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля.

1.2. В целях настоящего Порядка под главными администраторами средств местного бюджета понимаются структурные подразделения администрации города Черемхово, отдел по учету и контролю за финансово-хозяйственной деятельностью администрации управления делами администрации города Черемхово, осуществляющие полномочия главного распорядителя средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета (далее совместно – структурные подразделения). Под администраторами средств местного бюджета понимаются подведомственные главному администратору средств местного бюджета распорядители средств местного бюджета, администраторы доходов местного бюджета, администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

Объектами внутреннего финансового контроля являются главные администраторы (администраторы) средств местного бюджета, получатели средств местного бюджета (далее – получатели бюджетных средств).

1.3. Главный распорядитель (распорядитель) средств местного бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем средств местного бюджета и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств, а также подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Главный администратор (администратор) доходов местного бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов местного бюджета и подведомственными администраторами доходов местного бюджета.

Главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита местного бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, 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 и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета.

1.4. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски);
- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений **бюджетного законодательства** Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее – нарушения бюджетного законодательства), а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главными администраторами (администраторами) средств местного бюджета и получателями средств местного бюджета полномочий и (или) эффективность использования средств местного бюджета (далее – недостатки в сфере бюджетных правоотношений);

- повышение экономности и результативности использования средств местного бюджета путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

1.5. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление внутренних бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, реализующих бюджетные полномочия главных администраторов (администраторов) средств местного бюджета, получателей средств местного бюджета.

1.6. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

- руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета;
- должностные лица главного администратора (администратора) средств местного бюджета, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Организация внутреннего финансового контроля

2.1.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление документов в финансовое управление администрации города Черемхово (далее – финансовый орган), необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление и представление главному администратору (администратору) средств местного бюджета документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета;
- составление и представление документов в финансовый орган, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета (далее – бюджет);
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета;
- составление и направление документов в финансовый орган, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств местного бюджета;
- составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;
- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений города Черемхово;
- принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;
- обеспечение поступления в местный бюджет и выплаты из местного бюджета по источникам финансирования дефицита 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 (об уточнении) платежей в местный бюджет;
- 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 инвентаризации, оценки имущества и обязательств;
- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;
- обеспечение 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;
- исполнение судебных актов по искам к городу Черемхово, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам подведомственных муниципальных казенных учреждений города Черемхово;
- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям средств местного бюджета;
- 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;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита местного бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

2.1.2. При осуществлении внутреннего финансового контроля субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

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

б) подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения;

в) сверка данных – сравнение данных из разных источников информации;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур;

д) иные контрольные действия.

2.1.3. 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 главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

2.1.4. Контрольные действия осуществляются следующими способами:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;

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

2.1.5. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств местного бюджета в соответствии с распределением должностных обязанностей.

2.2. Планирование внутреннего финансового контроля

2.2.1. Планирование внутреннего финансового контроля руководителем главного администратора (администратора) средств местного бюджета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля по форме согласно [приложению № 1](#) к настоящему Порядку.

2.2.2. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в течение текущего финансового года осуществляется в случаях:

- внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющие необходимость изменения внутренних бюджетных процедур;

- принятия решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля.

2.2.3. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, сроках и (или) периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля, смежного контроля и контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности, способе проведения контрольных действий, а также иные необходимые данные. Карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает соответствующее структурное подразделение.

2.2.4. Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия главного администратора (администратора) средств местного бюджета, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета. К таким документам, в том числе, относятся обоснование бюджетных ассигнований, реестр расходных обязательств, бюджетная смета, проект бюджетной сметы, бюджетная отчетность, заявка на кассовый расход, заявка на получение наличных денег.

2.2.5. Карта внутреннего финансового контроля подписывается руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета до начала очередного финансового года.

2.2.6. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля в структурном подразделении формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – Перечень операций) в случае наличия более одной операции, необходимой для выполнения внутренней бюджетной процедуры, по форме согласно [приложению № 2](#) к настоящему Порядку.

В Перечне операций отражаются принятые руководителем структурного подразделения решения в отношении включенных в него предметов внутреннего финансового контроля.

2.2.7. При составлении Перечня операций оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением операции, указанной в Перечне операций, в

целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

2.2.8. Бюджетные риски подразделяются на:

- риски несоблюдения **бюджетного законодательства** и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- риски несоблюдения принципа эффективности использования средств местного бюджета;
- риски несоблюдения **законодательства** о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

2.2.10. Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях и заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции).

2.2.11. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер возможного наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение **бюджетного законодательства**, снижение показателя результативности (экономности) использования средств местного бюджета. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая не менее четырех позиций:

- уровень по критерию «вероятность» – от 0 до 20%, от 20 до 40%, от 40 до 60%, от 60 до 80%, от 80 до 100%;
- уровень по критерию «последствия» – низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

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

- недостаточность положений правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регуливающим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с

требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

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

- 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;

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- недостаточная укомплектованность структурного подразделения;

- иные причины риска.

2.2.13. Оценки по критерию «вероятность» и критерию «последствия» оцениваются в соответствии с нижеуказанной матрицей бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (низкий, средний, высокий, очень высокий).

Таблица

Матрица оценки бюджетного риска

Уровень по критерию «Вероятность»	Уровень по критерию «Последствия»			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
от 0 до 20%	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
от 20 до 40%	Низкий	Низкий	Средний	Высокий
от 40 до 60%	Средний	Средний	Высокий	Очень высокий
от 60 до 80%	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий
от 80 до 100%	Высокий	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в карту внутреннего финансового контроля.

2.3. Проведение внутреннего финансового контроля

2.3.1. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях осуществляется с соблюдением периодичности, методов и

способов контроля, установленных в картах внутреннего финансового контроля.

2.3.2. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

2.3.3. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом структурного подразделения путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

2.3.4. Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных проведенных операций (группы операций) выборочным способом.

2.3.5. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

2.3.6. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором (администратором) средств местного бюджета сплошным и (или) выборочным способом этими главным администратором (администратором) средств местного бюджета в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными администраторами и (или) получателями средств местного бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором (администратором) средств местного бюджета информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами и получателями средств местного бюджета (далее – мониторинг).

Результаты контроля по уровню подведомственности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в

заклучении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

2.4.1. 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 (далее – регистр) и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

Ведение, учет и хранение регистра осуществляются структурным подразделением.

Ведение регистра осуществляется уполномоченными должностными лицами путем внесения записей в регистр на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Регистр оформляется по форме согласно [приложению № 3](#) к настоящему Порядку.

Записи в регистр осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Регистры формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

На обложке регистра указываются: наименование структурного подразделения; название и порядковый номер папки (дела); отчетный период: год, квартал, месяц; количество листов в папке (деле).

Хранение регистров осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Соблюдение требований к хранению регистров осуществляется лицом, ответственным за их оформление, до момента их сдачи в архив.

2.4.2. По результатам внутреннего финансового контроля главным администратором (администратором) средств местного бюджета составляется отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – отчет). Порядок составления отчета устанавливается главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

Отчет составляется на основе данных регистров по форме согласно [приложению № 4](#) к настоящему Порядку.

2.4.3. К отчету прилагается пояснительная записка по форме согласно [приложению № 5](#) к настоящему Порядку, содержащая:

- описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

- сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению их квалификации;

- сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган муниципального финансового контроля, правоохранительные органы.

2.4.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета принимает решение с указанием срока его исполнения:

- а) об обеспечении применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранении недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также исключении неэффективных автоматических контрольных действий;

- б) об изменении карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

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

- г) об уточнении 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;

- д) об изменении правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета, в том числе в сфере регулирования процедур обоснования бюджетных ассигнований, закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и управления активами в целях повышения эффективности использования средств местного бюджета, а также внутренних стандартов, в том числе актов, устанавливающих учетную политику;

- е) об уточнении прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

- ж) об устранении конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- з) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

- и) о ведении эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений и руководителей подведомственных

получателей средств местного бюджета, выражающейся в совершенствовании процедуры аттестации и использовании ее результатов при принятии кадровых решений, формировании и поддержании кадрового резерва, продвижении наиболее опытных и квалифицированных должностных лиц, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат результатам деятельности должностных лиц, создании системы взаимозаменяемости должностных лиц, а также введение механизмов кураторства и наставничества, закрепление (уточнение) распределения полномочий и ответственности за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля правовым актом главного администратора (администратора) средств местного бюджета, актуализацию должностных инструкций, установление квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль;

к) об установлении требований к доведению до должностных лиц главного администратора (администратора) средств местного бюджета информации, необходимой для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования средств местного бюджета.

2.5. Организация проведения мониторинга

2.5.1. В ходе мониторинга осуществляются сбор (запрос), анализ и оценка сведений, необходимых для расчета показателей, характеризующих результаты выполнения внутренних бюджетных процедур объектами мониторинга (далее – показатели мониторинга). К объектам мониторинга относятся подведомственные главному администратору (администратору) средств местного бюджета администраторы и получатели бюджетных средств.

2.5.2. Мониторинг проводится ежеквартально (ежемесячно).

К показателям мониторинга по состоянию на отчетную дату относятся:

- объем изменений в бюджетную роспись, бюджетные сметы в количественном и суммовом выражении;
- показатели, отражающие своевременность представления объектами мониторинга документов, необходимых для составления местного бюджета по расходам главным распорядителем средств местного бюджета, а также полноту и обоснованность указанных документов;
- показатели, отражающие равномерность кассовых расходов с учетом требований **бюджетного законодательства**;
- показатели, отражающие динамику принятия бюджетных обязательств (в разбивке по видам расходов);
- показатели, отражающие своевременность представления объектами мониторинга документов, необходимых для составления главным

администратором (администратором) средств местного бюджета кассовых прогнозов (планов), прогнозов поступлений в местный бюджет, внесения изменений в сводную бюджетную роспись, а также точность и (или) обоснованность указанных документов;

- объем (динамика) дебиторской (кредиторской) задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе просроченной и нереальной к взысканию (исполнению) задолженности;

- объем (динамика) кредиторской задолженности по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;

- объем дебиторской задолженности по доходам местного бюджета;

- наличие (доля) нарушений и недостатков, фиксируемых финансовым органом в ходе осуществления им бюджетных полномочий, предусмотренных [статьей 269.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- наличие (доля) нарушений и недостатков, выявленных органами муниципального финансового контроля, а также результаты (полнота) исполнения соответствующих представлений и предписаний;

- показатели, отражающие уровень развития внутреннего финансового контроля объекта мониторинга;

- показатели, отражающие своевременность и объем исполнения судебных актов;

- показатели, отражающие темп роста (снижения) объема материальных запасов;

- показатели, отражающие кадровый потенциал объектов мониторинга.

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 1
к Порядку осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств местного бюджета, главными
администраторами (администраторами) доходов местного
бюджета, главными администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита местного бюджета
внутреннего финансового контроля,
утвержденному постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

Карта внутреннего финансового контроля
на _____ год

Наименование главного
распорядителя (распорядителя)
средств местного бюджета, главного
администратора (администратора) доходов
местного бюджета, главного администратора
(администратора) источников финансирования
дефицита местного бюджета

Дата
Глава по БК

Коды

1. _____
(наименование бюджетной процедуры)

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код*				Метод контроля	Контрольное действие	Вид/способ контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9

1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. _____
(наименование бюджетной процедуры)

Примечание: * - указывается при наличии.

(должность руководителя главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета,
главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного
администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 2
к Порядку осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств местного бюджета, главными
администраторами (администраторами) доходов местного
бюджета, главными администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита местного бюджета
внутреннего финансового контроля,
утвержденному постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры)

No _____

ПО СОСТОЯНИЮ НА « » _____ 20__ года

Наименование главного
распорядителя (распорядителя)
средств местного бюджета, главного
администратора (администратора) доходов
местного бюджета, главного администратора
(администратора) источников финансирования
дефицита местного бюджета

Дата
Глава по БК

Коды

1. _____
(наименование бюджетной процедуры)

Процесс бюджетной процедуры	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в карту внутреннего финансового контроля	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

2. _____
(наименование бюджетной процедуры)

Процесс бюджетной процедуры	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в карту внутреннего финансового контроля	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

(должность руководителя главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Наименование главного распорядителя
(распорядителя) средств местного бюджета,
главного администратора (администратора)
доходов местного бюджета, главного
администратора (администратора) источников
финансирования дефицита местного бюджета

Коды

Дата	Наименование операции	Код операции*	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
------	-----------------------	---------------	--	---	--------------------------------------	----------------------------------	---	--	-----------------------

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

2. _____
(наименование бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Код операции*	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Примечание: * - указывается при наличии.

В настоящем регистре (журнале) внутреннего финансового контроля пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

(должность руководителя главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 4
к Порядку осуществления главными
распорядителями (распорядителями) средств
местного бюджета, главными администраторами
(администраторами) доходов местного бюджета,
главными администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита местного
бюджета внутреннего финансового контроля,
утвержденному постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
за _____ (квартал, год)

Наименование главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета	Дата Глава по БК	Коды

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заклучений	Количество принятых мер, исполненных заклучений
1	2	3	4	5
1. Самоконтроль				
2. Смежный контроль				
3. Контроль по подчиненности				
4. Контроль по подведомственности				
Итого				

(должность руководителя главного распорядителя,
(распорядителя) средств местного бюджета
главного администратора (администратора) доходов
местного бюджета, главного администратора
(администратора) источников финансирования
дефицита местного бюджета)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 5
к Порядку осуществления главными
распорядителями (распорядителями) средств
местного бюджета, главными администраторами
(администраторами) доходов местного
бюджета, главными администраторами
(администраторами) источников финансирования
дефицита местного бюджета внутреннего
финансового контроля, утвержденному
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

Пояснительная записка
на _____ год

Наименование главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета		Дата по ОКПО	Коды
Периодичность: квартальная, годовая		Глава по БК	

(должность руководителя главного распорядителя,
(распорядителя) средств местного бюджета
главного администратора (администратора) доходов
местного бюджета, главного администратора
(администратора) источников финансирования
дефицита местного бюджета)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 2
УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

ПОРЯДОК

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

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) разработан в соответствии со [статьей 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [Методическими рекомендациями](#) по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822, в целях обеспечения единого подхода к организации и проведению главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового аудита.

1.2. В целях настоящего Порядка под главными администраторами средств местного бюджета понимаются структурные подразделения администрации города Черемхово, отдел по учету и контролю за финансово-хозяйственной деятельностью администрации управления делами администрации города Черемхово, осуществляющие полномочия главного распорядителя средств местного бюджета, главного администратора доходов местного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета (далее совместно – структурные подразделения). Под администраторами средств местного бюджета понимаются подведомственные главному администратору средств местного бюджета распорядители средств местного бюджета, администраторы доходов местного бюджета, администраторы источников финансирования дефицита местного бюджета.

1.3. Субъектом внутреннего финансового аудита являются уполномоченный на осуществление внутреннего финансового аудита главный администратор (администратор) средств местного бюджета и (или)

должностные лица главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

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

Принцип законности выражается в строгом и полном выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач.

Принцип эффективности означает, что внутренний финансовый аудит должен исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудита с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).

Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип системности заключается в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявленные риски (угрозы) и нарушения анализируются по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности главного администратора (администраторов) средств местного бюджета и подведомственных им получателей средств местного бюджета с заданной периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) средств местного бюджета за предоставление полных и достоверных аудиторских рекомендаций (предложений), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.

1.5. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом требований [статьи 160.2-1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих, что внутренний финансовый аудит направлен на:

- а) оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;
- б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, устанавливаемого Министерством финансов Российской Федерации;
- в) подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

1.6. В ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования средств местного бюджета, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных главным администратором (администратором) средств местного бюджета, отражения операций с активами и обязательствами в бюджетном учете и бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств местного бюджета и подведомственных ему получателей средств местного бюджета (далее – объекты аудита).

1.7. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля и качества осуществления внутренних бюджетных процедур в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операции), связанных с коррупционными рисками.

В целях настоящего Порядка под коррупционным риском понимается возможность получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества, услуг имущественного характера, имущественных прав для должностных лиц, осуществляющих соответствующие внутренние бюджетные процедуры (операции) (в частности, операции в сфере закупок, операции с активами и обязательствами), либо третьих лиц, состоящих с ними в близком родстве или свойстве.

1.8. В целях организации осуществления внутреннего финансового аудита руководители главных администраторов (администраторов) средств местного бюджета обеспечивают выполнение следующих действий:

- корректировка организационной структуры главного администратора (администратора) средств местного бюджета в целях формирования субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами, указанными в п. 1.4 настоящего Порядка;
- закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым актом главного администратора (администратора) средств местного бюджета, разработка и утверждение должностных инструкций должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

- включение в должностные инструкции квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит.

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

1.10. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

- не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;
- не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;
- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;
- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

1.11. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора (администратора) средств местного бюджета, направляемых в финансовое управление администрации города Черемхово (далее – финансовый орган) в целях составления и рассмотрения проекта местного бюджета.

1.12. Аудиторские проверки подразделяются на:

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

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

1.13. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими 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 финансового контроля;

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

в) привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

1.14. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета;

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, отчетами и заключениями).

2. Составление плана внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок

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

2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок и составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

По каждой аудиторской проверке в Плате указываются тема аудиторской проверки, объект аудита, вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

2.3. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

1) аудит надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении:

а) расходов местного бюджета (далее – бюджет) на обеспечение выполнения функций муниципальных казенных учреждений города Черемхово;

б) расходов бюджета на социальное обеспечение и иные выплаты населению;

в) бюджетных инвестиций;

г) предоставления субсидий юридическим и физическим лицам (за исключением муниципальных бюджетных и автономных учреждений города Черемхово) и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;

д) предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Черемхово и обеспечения соблюдения

получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;

е) осуществления полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;

2) аудит достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств местного бюджета и (или) подведомственных ему администраторов и получателей средств местного бюджета;

3) аудит экономности и результативности использования средств местного бюджета.

2.4. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита.

2.5. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) местного бюджета, а также проверяемого периода. Проверяемый период определяется руководителем субъекта аудита и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;

- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

- периоды отчетного финансового года.

2.6. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности системы внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования средств местного бюджета для включения в План формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- а) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, указанному в п. 2.3 настоящего Порядка, либо объем поступлений в местный бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) средств местного бюджета;

- б) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

- в) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки (в случае, если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в План в обязательном порядке);

- г) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

- д) наличие существенных изменений **бюджетного законодательства** Российской Федерации, принятых в течение проверяемого периода;

- е) опыт и квалификация должностных лиц главного администратора (администратора) средств местного бюджета, осуществляющих операции.

Перечень тем аудиторских проверок надежности системы внутреннего финансового контроля, экономности и эффективности использования средств местного бюджета для включения в План дополняется объектами аудита – подведомственными администраторами средств местного бюджета, если субъект внутреннего финансового аудита главного администратора средств местного бюджета осуществляет внутренний финансовый аудит в указанных объектах аудита.

2.7. Выбор объектов аудита, подведомственных главному администратору (администратору) средств местного бюджета, для включения в План достоверности бюджетной отчетности осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

б) существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

в) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

г) период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки (в случае, если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в План в обязательном порядке);

д) организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

е) опыт и квалификация должностных лиц, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности.

2.8. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита определяет значимость (вес) каждого критерия отбора, указанного в [п.п. 2.6, 2.7](#) настоящего Порядка, и шкалу (формулу) его оценки для определения значения приоритетности направления аудита, объекта аудита по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку. Расчет значения приоритетности направления аудита, объекта аудита осуществляется в соответствии с примером, приведенным в [приложении](#) к приложению № 1 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденным [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822.

Направление аудита и (или) объект аудита включается в План, если его значение приоритетности выше порогового значения, которое устанавливается исходя из анализа следующих факторов:

а) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

б) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

в) объем резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

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

2.10. Аудиторская проверка назначается в соответствии с решением (приказом, распоряжением) руководителя главного администратора (администратора) средств местного бюджета.

2.11. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя следующие действия:

- предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, опросы, собеседования;

- разработку и утверждение программы аудиторской проверки;

- формирование аудиторской группы.

2.12. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки (далее – Программа), составленной по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

2.13. В целях составления Программы субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

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

б) проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

Программа содержит:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

Программа содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

а) организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

б) применение 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;

в) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

2.14. При подготовке к проведению аудиторской проверки в случае необходимости формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц, работников, соответствующих условиям п. 1.10 настоящего Порядка.

3. Проведение аудиторских проверок

3.1. Аудиторская проверка проводится в соответствии с Программой с применением следующих возможных методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций и (или) операций с материальными активами;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций;
- 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;
- 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.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

3.2. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций для их включения в карты внутреннего финансового контроля;
- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных инструкциях, соответствие их квалификации установленным требованиям;

- укомплектованность главного администратора (администратора) средств местного бюджета, осуществляющего внутренние бюджетные процедуры;
- разграничение между должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;
- доведение до должностных лиц главного администратора (администратора) средств местного бюджета информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании должностных лиц главного администратора (администратора) средств местного бюджета или применении к ним мер ответственности;
- своевременность заполнения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;
- наличие (отсутствие) операций, 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 и (или) излишних применяемых контрольных действий.

3.3. В целях подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

- организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке должностных лиц главного администратора (администратора) средств местного бюджета, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;
- понимание должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета значимости осуществления внутреннего финансового контроля;
- применение автоматизированных информационных систем в процедурах внутреннего финансового контроля.

3.4. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, устанавливаемого Министерством финансов Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения бюджетного учета;
- укомплектованность должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета, ведущих бюджетный учет и формирующих бюджетную отчетность, квалификация таких должностных лиц;
- наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;
- наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;
- правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;
- включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;
- правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
- соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;
- соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;
- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;
- организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;
- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета, в том числе степень надежности контроля главного администратора средств местного бюджета за соблюдением подведомственными администраторами средств

местного бюджета и получателями средств местного бюджета требований к составлению и представлению бюджетной отчетности;

- надежность и эффективность контролей, направленных на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

- наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита.

3.5. Аудит достоверности бюджетной отчетности проводится в отношении:

- годовой бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органом внешнего муниципального финансового контроля;

- бюджетной отчетности иного объекта аудита за 9 месяцев текущего финансового года и (или) годовой бюджетной отчетности этого объекта аудита до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органами внешнего муниципального финансового контроля.

Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности в обязательном порядке применяются методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении. Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (к операциям с низкими рисками методы аудита могут не применяться).

В целях настоящего Порядка под существенным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение такого показателя более чем на 10% или превышающее 1,5 миллиона рублей.

3.6. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета в ходе аудиторских проверок изучаются:

- качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

- полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов в случае их наличия;

- полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в случае их наличия;

- обоснованность объектов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

- равномерность принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;
- обоснованность выбора способов размещения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд с целью достижения экономии средств местного бюджета;
- обоснованность установленных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) исходя из объемов муниципальных услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;
- сопоставление расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;
- отклонение стоимости единицы муниципальной услуги (работы), оказанной в рамках муниципального задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;
- прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости муниципальных услуг (работ);
- сопоставление плановых и фактических расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;
- наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;
- обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения;
- наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

3.7. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования средств местного бюджета, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.8. 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.

3.9. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должны содержать:

а) документы, отражающие результаты подготовки 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) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;

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

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

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

з) акт аудиторской проверки (далее – Акт).

3.10. Предельный срок проведения аудиторской проверки составляет 30 рабочих дней. Срок проведения аудиторской проверки устанавливается исходя из темы и вида аудиторской проверки, проверяемого периода, объема предстоящих контрольных действий и других обстоятельств.

3.11. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы (должностное лицо главного администратора (администратора) средств местного бюджета, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита) направляет руководителю главного администратора (администратора) средств местного бюджета служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторской проверки, но не может превышать 60 календарных дней.

Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, принятое руководителем главного администратора (администратора) средств местного бюджета в соответствии с мотивированной служебной запиской руководителя аудиторской группы (должностного лица главного администратора (администратора) средств местного бюджета, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита),

оформляется приказом (распоряжением) главного администратора (администратора) средств местного бюджета, который(ое) доводится до сведения руководителя аудиторской группы (должностного лица главного администратора (администратора) средств местного бюджета, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита), руководителя или уполномоченного должностного лица объекта аудита.

3.12. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено при:

- неудовлетворительном состоянии бюджетного учета у объекта аудита;
- непредставлении объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- воспрепятствовании проведению аудиторской проверки и (или) уклонении от проведения аудиторской проверки;
- возникновении обстоятельств непреодолимой силы;
- болезни должностного лица, проводившего аудиторскую проверку.

3.13. В срок не позднее 5 рабочих дней со дня принятия приказа (распоряжения) о приостановлении аудиторской проверки руководитель аудиторской группы (должностное лицо главного администратора (администратора) средств местного бюджета, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита):

- извещает руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита о приостановлении аудиторской проверки;
- выдает письменное предписание о восстановлении документов либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным проведение аудиторской проверки. В предписании должен быть указан срок его исполнения. Срок исполнения предписания не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

На время приостановления аудиторской проверки течение срока ее проведения прерывается.

3.14. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа (должностное лицо главного администратора (администратора) средств местного бюджета, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита) возобновляет проведение аудиторской проверки.

3.15. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- большое количество и (или) объем документов, изучение которых необходимо для проведения аудиторской проверки объекта аудита;
- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации, требующей дополнительного изучения, о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов;

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

Приказ (распоряжение) главного администратора (администратора) средств местного бюджета о продлении срока аудиторской проверки доводится руководителем аудиторской группы (должностным лицом главного администратора (администратора) средств местного бюджета, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита) до сведения руководителя или уполномоченного должностного лица объекта аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

3.16. Результаты аудиторской проверки оформляются Актом по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку, который подписывается руководителем аудиторской группы и членами аудиторской группы (в случае формирования аудиторской группы) либо должностным лицом главного администратора (администратора) средств местного бюджета, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, и направляется (вручается) руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта аудита.

Объект аудита вправе представить в течение 10 рабочих дней со дня получения Акта письменные возражения по нему.

Результаты рассмотрения возражений объекта аудита, представленные в установленный срок, учитываются при подготовке отчета о результатах аудиторской проверки.

4. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

4.1. На основании Акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки (далее – Отчет) по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, 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 остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

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

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности объекта аудита;

г) выводы о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, устанавливаемого Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте бюджетной отчетности;

д) 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 местного бюджета, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного администратора (администратора) средств местного бюджета, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования средств местного бюджета.

4.2. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение аудиторской группы о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований **бюджетного законодательства** Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

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

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

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

в) наличие (отсутствие) излишних операций и (или) излишних применяемых контрольных действий;

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

д) наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля.

4.4. Выводы о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, устанавливаемого Министерством финансов Российской Федерации, достоверности основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

б) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

в) оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита;

г) наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов

власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

4.5. Отчет с приложением Акта направляется руководителю главного администратора (администратора) средств местного бюджета. По результатам рассмотрения указанного Отчета руководитель главного администратора (администратора) средств местного бюджета вправе принять одно или несколько из решений:

а) о необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления внутренних бюджетных процедур главным администратором (администратором) средств местного бюджета, разработки плана устранения выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями аудиторов и его реализации;

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

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

г) о направлении материалов в соответствующий орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупции, нарушений **бюджетного законодательства** Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

4.6. Руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и мониторинг его выполнения.

4.7. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита, включающий следующие процедуры:

- получение от объектов аудита информации о выполнении плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита, и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

- оценку действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения контрольных аудиторских проверок;

- подготовку и представление руководителю главного администратора (администратора) средств местного бюджета доклада о результатах мониторинга плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

4.8. Субъекты внутреннего финансового аудита осуществляют составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

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

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

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 1
к Порядку осуществления главными
распорядителями (распорядителями)
средств местного бюджета, главными
администраторами (администраторами)
доходов местного бюджета, главными
администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита
местного бюджета внутреннего
финансового аудита, утвержденному
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель главного распорядителя
(распорядителя) средств местного
бюджета, главного администратора
(администратора) доходов местного
бюджета, главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
местного бюджета

(Ф.И.О., подпись)

«__» _____ 20__ года

План
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

Наименование главного
распорядителя (распорядителя)
средств местного бюджета,
главного администратора
(администратора) доходов
местного бюджета, главного
администратора (администратора)
источников финансирования
дефицита местного бюджета

Дата
Глава по БК

Коды

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 2
к Порядку осуществления главными распорядителями
(распорядителями) средств местного бюджета,
главными администраторами (администраторами)
доходов средств местного бюджета, главными
администраторами (администраторами) источников
финансирования дефицита местного бюджета
внутреннего финансового аудита, утвержденному
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

Значения критерия отбора и шкалы (формулы) оценки

1. Определение значений приоритетности направлений аудита системы внутреннего финансового контроля,
экономности и результативности использования средств местного бюджета

Наименование направления аудита	Оценка по критерию отбора:						Итоговое значение
	объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов местного бюджета, источников финансирования дефицита местного бюджета, либо объем поступлений в местный бюджет по доходному источнику, закрепленному за главными распорядителями (распорядителями) средств местного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов местного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита местного бюджета	существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок	наличие существенных изменений бюджетного законодательства, принятых в течение проверяемого периода	опыт и квалификация должностных лиц, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур)	
	%*	%*	%*	%*	%*	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Направление № 1	n**	n**	n**	n**	n**	n**	n**
Направление № 2							

1	2	3	4	5	6	7	8
Направление № 3							

Примечание:

* - вес критерия отбора в итоговом значении приоритетности;

n** - шкала оценки по критерию, где n - значение оценки, установленное от 0 до 10. Пороговое значение принимается равным 6.

2. Определение значений приоритетности объектов аудита достоверности бюджетной отчетности

Наименование объекта аудита	Оценка по критерию отбора:						Итоговое значение
	объем активов (обязательств) объекта аудита в проверяемом периоде	существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности	период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки	организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	опыт и квалификация должностных лиц, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности	
	%*	%*	%*	%*	%*	%*	
1	2	3	4	5	6	7	8
Объект аудита № 1	n**	n**	n**	n**	n**	n**	n**
Объект аудита № 2							
Объект аудита № 3							
...							

Примечание:

* - вес критерия отбора в итоговом значении приоритетности;

n** - шкала оценки по критерию, где n - значение оценки, установленное от 0 до 10. Пороговое значение принимается равным 6.

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 3
к Порядку осуществления главными
распорядителями (распорядителями)
средств местного бюджета, главными
администраторами (администраторами)
доходов местного бюджета главными
администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита
местного бюджета внутреннего
финансового аудита, утвержденному
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель главного распорядителя
(распорядителя) средств местного
бюджета, главного администратора
(администратора) доходов местного
бюджета, главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
местного бюджета

(Ф.И.О., подпись)

«__» _____ 20__ года

Программа аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____.
2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____.

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана внутреннего финансового аудита)
3. Вид аудиторской проверки: _____.
4. Срок проведения аудиторской проверки: _____.
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 1) _____;
 - 2) _____.
6. Описание аудиторских процедур:

- 1) _____ ;
2) _____ .
7. Ответственные исполнители:
1) _____ ;
2) _____ .
8. Сроки проведения аудиторских процедур:
1) _____ ;
2) _____ .

(должность руководителя аудиторской группы главного,
распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета
главного администратора (администратора) доходов
местного бюджета, главного администратора
(администратора) источников финансирования
дефицита местного бюджета)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 4
к Порядку осуществления главными
распорядителями (распорядителями)
средств местного бюджета, главными
администраторами (администраторами)
доходов местного бюджета главными
администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита
средств местного бюджета внутреннего
финансового аудита, утвержденному
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

Акт № _____
по результатам аудиторской проверки

_____ (тема аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

_____ (место составления акта) _____ (дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана внутреннего
финансового аудита)

в соответствии с программой _____
(реквизиты программы аудиторской проверки)

группой в составе¹:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность
руководителя аудиторской группы (в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность
участника аудиторской группы (в творительном падеже)

или

Фамилия, инициалы должностного лица главного распорядителя
(распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора
(администратора) доходов местного бюджета главного администратора
(администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета,
уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита -
должность должностного лица (в творительном падеже)

проведена аудиторская проверка, _____
(область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____.

Срок проведения аудиторской проверки: _____.

Методы проведения аудиторской проверки: _____.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____.

2. _____.

3. _____.

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

(должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц)
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____.

По вопросу № 2 _____.

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к акту документы:

(должность руководителя аудиторской группы,
главного распорядителя (распорядителя) средств местного
бюджета главного администратора (администратора)
доходов местного бюджета, главного администратора
(администратора) источников финансирования
дефицита местного бюджета)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Участники аудиторской группы:²

(должность участника аудиторской группы)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

(должность руководителя объекта аудита
иного уполномоченного лица)

(подпись)

(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

«Ознакомлен(а)»

_____	_____	_____
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))	(подпись)	(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Один экземпляр акта получен:

_____	_____	_____
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))	(подпись)	(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

От подписи настоящего акта (получения экземпляра
акта) _____ отказался³.
(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

_____	_____	_____
(должность руководителя аудиторской группы (должностного лица главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета)	(подпись)	(Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Примечание:

1 - информация указывается в случае формирования аудиторской группы.

2 – информация указывается в случае формирования аудиторской группы.

3 – указывается в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи.

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 5
к Порядку осуществления главными
распорядителями (распорядителями)
средств местного бюджета, главными
администраторами (администраторами)
доходов местного бюджета главными
администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита
средств местного бюджета внутреннего
финансового аудита, утвержденному
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

Отчет
о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: _____.

3. Проверяемый период: _____.

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____.

5. Цель аудиторской проверки: _____.

6. Вид аудиторской проверки: _____.

7. Срок проведения аудиторской проверки: _____.

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1) _____;

2) _____;

3) _____.

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация 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 по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к отчету возражений)

11. Выводы:

1) _____;

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

2) _____.
 (излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

 (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета)

Приложения:

1. Акт по результатам аудита _____
 (полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экземпляре.

2. Возражения к акту проверки _____
 (полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экземпляре.

 (должность руководителя субъекта аудита (иное) уполномоченное лицо) главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета)

 (подпись)

 (Ф.И.О.)

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
 первого заместителя мэра города

Г.А. Попова

Приложение № 6
к Порядку осуществления главными
распорядителями (распорядителями)
средств местного бюджета, главными
администраторами (администраторами)
доходов местного бюджета главными
администраторами (администраторами)
источников финансирования дефицита
местного бюджета внутреннего
финансового аудита, утвержденному
постановлением администрации
от 27 июля 2017 года № 658

Отчетность
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
на _____ 20__ года

Наименование главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета Периодичность: годовая	Дата Глава по БК	Коды

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код* строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета, человек		
из них: - фактическая численность главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета,		

1	2	3
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц		
в том числе:		
- в отношении системы внутреннего финансового контроля;		
- достоверности бюджетной отчетности;		
- экономности и результативности использования бюджетных средств		
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц		
из них:		
- количество проведенных плановых аудиторских проверок		
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц		
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц		
из них:		
количество исполненных рекомендаций		
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета, единиц		
из них:		
- количество исполненных предложений		

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. рублей

Наименование показателя	Код* строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс.руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование средств местного бюджета					
Неправомерное использование средств местного бюджета (кроме нецелевого использования)					
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством					
Нарушения правил ведения бюджетного учета					
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности					

1	2	3	4	5	6
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств местного бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями					
Нарушения порядка администрирования доходов средств местного бюджета					
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов					
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля					
Прочие нарушения и недостатки					

Примечание: * - указывается при наличии.

Пояснительная записка

—

—

_____ (подпись) _____ (Ф.И.О) _____ (должность руководителя субъекта аудита (иное уполномоченное лицо) главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета)

«__» _____ 20__ года

Временно исполняющий обязанности
первого заместителя мэра города

Г.А. Попова