

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
муниципального образования

Калининский район

от 17.01.2018 № 33

ПОРЯДОК

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

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования Калининский район (далее - главный распорядитель средств районного бюджета), главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Калининский район (далее - главный администратор (администратор) доходов районного бюджета), главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Калининский район (далее - главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Главный распорядитель средств районного бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

1) соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд муниципального образования Калининский район, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем средств районного бюджета и подведомственными ему получателями средств районного бюджета;

2) подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета.

2.2. Главный администратор (администратор) доходов местного бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения районного бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим

главным администратором доходов районного бюджета и подведомственными администраторами доходов районного бюджета.

2.3. Главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения районного бюджета по источникам финансирования дефицита районного бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - субъект внутреннего финансового контроля), организующих и выполняющих внутренние процедуры составления и исполнения районного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами субъектов внутреннего финансового контроля и направлен на соблюдение правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края, муниципального образования Калининский район и главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета, регулирующих составление и исполнение районного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты).

2.6. Должностные лица субъектов внутреннего финансового контроля осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами (инструкциями) в отношении следующих внутренних бюджетных процедур (далее - предмет контроля):

1) составление и представление в финансовое управление администрации муниципального образования Калининский район (далее - финансовое управление) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление главному распорядителю средств районного бюджета, главному администратору (администратору) доходов районного бюджета, главному администратору источников финансирования дефицита районного бюджета документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета;

3) составление и представление в финансовое управление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам районного бюджета, расходам районного бюджета и источникам финансирования дефицита районного бюджета;

4) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств районного бюджета и предоставление в финансовое управление;

5) составление и направление в финансовое управление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств районного бюджета;

6) составление, утверждение и ведение бюджетных смет, бюджета, предоставление их в финансовое управление;

7) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений муниципального образования Калининский район;

8) исполнение бюджетной сметы;

9) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

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

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

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

14) составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

15) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию Калининский район, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений муниципального образования Калининский район.

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

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Калининский район, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

- 2) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- 3) сверка данных;
- 4) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.8. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.7 настоящего Порядка (далее контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности) (далее - методы контроля).

2.9. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

3. Планирование внутреннего финансового контроля

3.1. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) субъекта бюджетного планирования.

План внутреннего финансового контроля формируется по форме в соответствии с приложением № 1 к настоящему порядку.

3.2. Процесс формирования плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- 1) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);
- 2) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

3.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля.

3.4. Формирование, утверждение и актуализация плана внутреннего финансового контроля осуществляется в порядке, установленном главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором (администратором) доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.

3.5. Актуализация (формирование) планов внутреннего финансового контроля проводится:

- 1) до начала очередного финансового года;
- 2) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур;

3) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратором источников финансирования дефицита районного бюджета о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

3.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета, курирующие субъекты внутреннего финансового контроля в соответствии с распределением обязанностей.

3.7. Главный распорядитель средств районного бюджета, главный администратор доходов районного бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета обязаны предоставлять в отдел внутреннего финансово контроля финансового управления администрации муниципального образования Калининский район запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

4. Проведение внутреннего финансового контроля

4.1. Внутренний финансовый контроль субъектами внутреннего финансового контроля осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в плане внутреннего финансового контроля.

4.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом субъекта внутреннего финансового контроля путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Калининский район, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам (инструкциям), а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

4.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета и (или) руководителем субъекта внутреннего финансового контроля, иным уполномоченным лицом главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

4.4. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств районного бюджета, администраторами доходов районного бюджета, путем проведения проверок,

направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Калининский район, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций. Результаты таких проверок отражаются в отчете о результатах внутреннего финансового контроля в соответствии с приложением № 2 к настоящему Порядку.

4.5. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля по форме в соответствии с приложением № 3 к настоящему Порядку.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется субъектом внутреннего финансового контроля.

4.6. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в порядке, установленном главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.

4.7. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется субъектом внутреннего финансового контроля (уполномоченным подразделением) руководителю (заместителю руководителя) главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета с периодичностью, установленной руководителем главного распорядителя средств районного бюджета, главного (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

4.8. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

1) изменение плана внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

2) изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета;

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

4) устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

5) проведение в установленном порядке служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

6) ведение эффективной кадровой политики в отношении субъектов внутреннего финансового контроля.

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

4.10. Главный распорядитель средств районного бюджета, главный администратор доходов районного бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

5. Осуществление внутреннего финансового аудита

5.1. Главный распорядитель средств районного бюджета, главный администратор (администратор) доходов районного бюджета, главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

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

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3) подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного распорядителя средств районного бюджета.

та, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

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

5.3. Предметом внутреннего финансового аудита является:

1) совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры, подведомственными получателями средств районного бюджета, администраторами доходов районного бюджета (далее - объекты аудита);

2) организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

5.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - план) в соответствии с приложением № 4 к настоящему Порядку.

5.5. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета, направляемых в финансовое управление в целях составления и рассмотрения проекта районного бюджета в порядке, установленном главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета.

5.6. Аудиторские проверки подразделяются на:

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

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

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

5.7. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

1) 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;

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

3) привлекать независимых экспертов.

Срок направления и исполнения указанного запроса устанавливается главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.

5.8. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

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

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

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

5.9. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

5.10. Главный распорядитель средств районного бюджета, главный администратор доходов районного бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита районного бюджета обязаны представлять отделу финансово-бюджетного контроля финансового управления администрации муниципального образования Калининский район запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

6. Планирование внутреннего финансового аудита

6.1. Составление и утверждение плана осуществляется в порядке, установленном главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором (администратором) доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.

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

По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

6.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

1) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

2) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

3) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

4) степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

5) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

6) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

6.4. В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

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

2) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой муниципального образования Калининский район и отделом внутреннего финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Калининский район в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

7. Проведение аудиторской проверки

7.1. Аудиторская проверка назначается приказом (распоряжением) руководителя главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

7.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

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

1) тему аудиторской проверки;

2) наименование объектов аудита;

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

7.4. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- 1) осуществления внутреннего финансового контроля;
- 2) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств районного бюджета;
- 3) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- 4) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- 5) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- 6) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- 7) бюджетной отчетности.

7.5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- 1) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- 2) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- 3) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;
- 4) 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.

7.6. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

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

- 1) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- 2) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- 3) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

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

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

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

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

8) акт аудиторской проверки.

7.8. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором (администратором) доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.

8. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита

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

8.2. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором (администратором) доходов районного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.

8.3. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки (в соответствии с приложением № 5 к настоящему Порядку), содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

1) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

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

3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

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

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

8.4. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета вправе принять одно или несколько решений:

- 1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- 2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- 3) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении в установленном порядке служебных проверок;
- 4) о направлении материалов в отдел внутреннего финансово контроля финансового управления администрации муниципального образования Калининский район и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

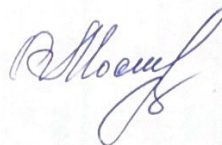
8.5. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

8.6. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета, главного администратора (администратора) доходов районного бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита районного бюджета.

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

8.7. Порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным распорядителем средств районного бюджета, главным администратором доходов районного бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета.

Заместитель главы
муниципального образования
Калининский район,
начальник финансового управления



О.В. Мостовая

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего Финансового контроля и внутреннего финансового аудита

**ПЛАН
внутреннего финансового контроля**

В _____ на _____ год
наименование отраслевого (функционального) органа

№ п/п	Наименование операции (действия) для выполнения внутренних бюджетных процедур	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операций	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия	Способ внутреннего финансового контроля/ периодичность контрольных действий	Метод внутреннего финансового контроля	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6	7	8

Заместитель главы администрации
муниципального образования Калининский
район, начальник финансового управления



О.В. Мостовая

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

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

**ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля**

(наименование отраслевого (функционального) органа, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур)				
№ п/п	Наименование бюджетной процедуры, включенной в журналы внутреннего финансового контроля	Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур	Сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Принятые меры по устранению нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4	5

Заместитель главы администрации
муниципального образования Калининский
район, начальник финансового управления



О.В. Мостовая

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

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

**ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля**
(наименование структурного подразделения)

№ п/п	Внутренняя бюджетная процедура	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия	Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении бюджетных процедур	Сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Принятые меры по устранению нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4	5	6	7

Руководитель структурного подразделения

(подпись, Ф.И.О.)

(Дата)

Заместитель главы администрации
муниципального образования Калининский
район, начальник финансового управления



О.В. Мостовая

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

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

**ПЛАН
внутреннего финансового аудита в**

на _____ год
наименование отраслевого (функционального) органа

№ п/п	Наименование объекта аудита	Наименование операции (действия) для выполнения внутренних бюджетных процедур	Срок проведения аудиторской проверки	Должностное лицо, ответственное за проведение аудиторской проверки
1	2	3	4	5

Заместитель главы администрации
муниципального образования Калининский
район, начальник финансового управления



О.В.Мостовая

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к Порядку осуществления главными распорядителями средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего

финансового аудита

ФОРМА

отчета о результатах аудиторской проверки наименования отраслевого (функционального) органа

№ п/п	Наименование объекта аудита	Срок проведения аудиторской проверки	Недостатки и нарушения (в количественном и денежном выражении), информация об условиях и о причинах таких нарушений, значимые бюджетные риски	Возражения со стороны объектов аудита	Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности	Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета	Выводы, рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесенных в планы внутреннего финансового контроля	Предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Заместитель главы администрации муниципального образования Калининский район, начальник финансового управления



О.В. Мостовая