



АДМИНИСТРАЦИЯ
ВАНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

28.11.2018 № 880

рп. Ванино

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

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация Ванинского муниципального района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Признать утратившим силу постановление администрации Ванинского муниципального района от 24 апреля 2018 г. № 323 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

3. Главным администраторам (администраторам) бюджетных средств районного бюджета привести правовые акты, устанавливающие порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств районного бюджета, в соответствии с требованиями Порядка в срок до 31 декабря 2018 г.

4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

5. Настоящее постановление опубликовать на официальном сайте Ванинского муниципального района в информационно – телекоммуникационной сети Интернет (vaninoadm.khabkrai.ru).

6. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

И.о. главы администрации района



С.Ю. Хоменко

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Ванинского муниципального
района Хабаровского края
от 28.11.2018 № 880

Порядок
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств
районного бюджета, главными администраторами (администраторами)
доходов районного бюджета, главными администраторами
(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 (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств и администраторы бюджетных средств соответственно) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление общих требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита для главных администраторов (администраторов) бюджетных средств.

Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита издают правовые акты, устанавливающие порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, в соответствии с требованиями настоящего Порядка (далее - Внутренние порядки).

1.3. Главные администраторы бюджетных средств, за исключением контрольно-счетной палаты Ванинского муниципального района, обязаны представлять органу внутреннего муниципального финансового контроля информацию и документы для проведения им анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в порядке и сроки, установленные органом внутреннего муниципального финансового контроля.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый главным администратором (администратором) бюджетных средств, организующим и выполняющим процедуры составления и исполнения районного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Целями внутреннего финансового контроля являются обеспечение законности выполнения внутренних бюджетных процедур, повышение экономности и результативности использования бюджетных средств, управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски).

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется следующими должностными лицами:

- руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- руководителем и иными должностными лицами подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченными на осуществление операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - операции).

- руководителем и иными должностными лицами подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля в отношении подведомственных распорядителей средств районного бюджета, администраторов доходов районного бюджета, администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета и получателей бюджетных средств.

2.4. Предметом внутреннего финансового контроля главного распорядителя (распорядителя) средств районного бюджета является:

- соблюдение, установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Ванинского муниципального района (далее - район), составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными ему распорядителями и получателями бюджетных средств;

- подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Предметом внутреннего финансового контроля главного

администратора (администратора) доходов районного бюджета является соблюдение, установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором доходов районного бюджета и подведомственными администраторами доходов районного бюджета.

Предметом внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита районного бюджета является соблюдение, установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета этим главным администратором источников финансирования дефицита районного бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета.

2.5. Методы и способы внутреннего финансового контроля

2.5.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в форме самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и контроля по уровню подведомственности (далее - методы контроля) путем проведения контрольных действий.

Должностные лица, указанные в пункте 2.3 настоящего раздела, осуществляют следующие контрольные действия:

- проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требованиям правовых актов главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур (далее - Проверка);
- подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения;
- сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации;
- сбор (запрос), анализ и оценка информации о выполнении внутренних бюджетных процедур (далее - мониторинг).

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 внутренних бюджетных процедур.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц при инициации или завершении операции.

2.5.2. К способам проведения контрольных действий (далее - способы контроля) относятся:

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

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

2.5.3. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами, указанными в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего раздела, путем проведения Проверки по каждой выполняемой ими операции.

2.5.4. Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) руководителем (заместителем руководителя) подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.5.5. Смежный контроль осуществляется руководителем (заместителем руководителя) подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2.5.6. Контроль по уровню подведомственности осуществляется должностными лицами, указанными в абзаце четвертом пункта 2.3 настоящего раздела, сплошным и (или) выборочным способом в отношении внутренних бюджетных процедур и операций, осуществляемых подведомственными распорядителями средств районного бюджета, администраторами доходов районного бюджета, администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета и получателями бюджетных средств, путем:

- подтверждения (согласования) операций, подтверждающего правомочность их совершения;
- проведения мониторинга;
- проведения Проверок.

Результаты контрольных действий, проводимых путем подтверждения (согласования) операций, оформляются отметкой (разрешительной надписью) на документе, представленном для подтверждения (согласования) операции подведомственными распорядителями средств районного бюджета,

администраторами доходов районного бюджета, администраторами источников финансирования дефицита районного бюджета и получателями бюджетных средств главному администратору (администратору) бюджетных средств. Проставляемая на документе, представленном для подтверждения (согласования) операции, отметка (разрешительная надпись) должна содержать информацию о соответствии (несоответствии) операции требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур. Сроки подтверждения (согласования) операций определяются Внутренними порядками.

Результаты контрольных действий, проводимых путем мониторинга, оформляются в виде заключения с указанием необходимости устранения недостатков (нарушений), выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур, при их наличии в установленный в заключении срок. Порядок и сроки оформления заключений по результатам мониторинга определяются Внутренними порядками.

В рамках контроля по уровню подведомственности могут проводиться плановые и внеплановые Проверки.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом проверок, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств на очередной финансовый год (далее - План проверок).

План проверок составляется при включении в карту внутреннего финансового контроля, указанную в 2.7 настоящего раздела, операций, по которым предусматривается проведение Проверок в рамках контроля по уровню подведомственности.

По каждой Проверке в Плане проверок указываются:

- тема Проверки;
- объект Проверки (наименование подведомственного распорядителя средств районного бюджета, администратора доходов районного бюджета, администратора источников финансирования дефицита районного бюджета или получателя бюджетных средств);
- форма Проверки (камеральная, выездная);
- проверяемый период;
- сроки проведения проверки;
- ответственные исполнители.

Сроки составления и утверждения Плана проверок устанавливаются Внутренними порядками.

Внеплановые проверки осуществляются на основании решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Проверки проводятся в следующих формах:

- камеральные - по месту нахождения должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств, указанных в абзаце четвертом пункта 2.3 настоящего раздела;

- выездные - по месту нахождения подведомственных распорядителей средств районного бюджета, администраторов доходов районного бюджета, администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета и получателей бюджетных средств.

Проверки назначаются правовым актом (приказом, распоряжением) главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - Правовой акт о назначении Проверки), в котором в том числе указываются:

- наименование подведомственного распорядителя средств районного бюджета, администратора доходов районного бюджета, администратора источников финансирования дефицита районного бюджета и получателя бюджетных средств, в отношении которого проводится Проверка;

- вид и форма Проверки (плановая или внеплановая, камеральная или выездная проверка);

- предмет внутреннего финансового контроля;

- проверяемый период;

- сроки проведения Проверки (дата начала и дата окончания Проверки);

- перечень должностных лиц, проводящих Проверку.

Максимальный срок проведения Проверки не должен превышать 30 рабочих дней с даты начала Проверки, установленной Правовым актом о назначении Проверки.

Результаты Проверки оформляются в виде заключения с указанием необходимости устранения недостатков (нарушений), выявленных при исполнении внутренних бюджетных процедур, при их наличии в установленный в заключении срок.

Предельный срок оформления заключений по результатам Проверок составляет пять рабочих дней со дня окончания Проверки, установленной Правовым актом о назначении Проверки.

Порядок проведения Проверок определяется Внутренними порядками и должен содержать:

- основания проведения Проверок (в том числе плановых и внеплановых);

- сроки проведения Проверок;

- порядок и сроки оформления заключений по результатам Проверок;

- порядок и сроки утверждения Правового акта о назначении Проверки.

2.6. Организация внутреннего финансового контроля

2.6.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, правовыми актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, положениями об указанных

подразделениях (далее - подразделения, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур).

Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.6.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами, указанными в пункте 2.3 настоящего раздела, в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление в финансовое управление администрации Ванинского муниципального района (далее - финансовое управление) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
- 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;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств районного бюджета;
- 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;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет;
- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
- исполнение бюджетной сметы;
- принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в районный бюджет, пеней и штрафов по ним;
- 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;
- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в районный бюджет;

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

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам к району, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;

- 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;

- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

- 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 районного бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита районного бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

2.6.3. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) его заместитель, курирующий вопросы осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2.7. Требования к формированию, утверждению и актуализации карты внутреннего финансового контроля

2.7.1. Внутренний финансовый контроль главного администратора (администратора) бюджетных средств осуществляется в соответствии с утвержденными картами внутреннего финансового контроля. Карта внутреннего финансового контроля утверждается на очередной финансовый год.

Карты внутреннего финансового контроля составляются в каждом подразделении, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.7.2. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о:

- должностном лице (подведомственном распорядителе средств районного бюджета, администраторе доходов районного бюджета, администраторе источников финансирования дефицита районного бюджета или получателе бюджетных средств), ответственном за выполнение операции;

- сроках и (или) периодичности выполнения операции;
- должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;
- методах и способах контроля;
- периодичности проведения контрольных действий.

2.7.3. Процесс формирования, утверждения и актуализации карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- составление (изменение) перечня операций (далее - Перечень);
- составление (изменение) и утверждение (утверждение изменений) карты внутреннего финансового контроля на основании Перечня.

2.7.4. Составление (изменение) Перечня осуществляется подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Перечень должен охватывать все внутренние бюджетные процедуры и необходимые для их выполнения операции, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение.

При составлении (изменении) Перечня проводится оценка бюджетных рисков в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления.

Результаты оценки бюджетных рисков, связанных с проведением операции, учитываются при включении операции в карту внутреннего финансового контроля.

2.7.5. Составление (изменение) карт внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем, осуществляется руководителем подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Утверждение (утверждение изменений) карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем или заместителем руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Карта внутреннего финансового контроля утверждается до начала очередного финансового года.

2.7.6. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня бюджетного риска.

Бюджетные риски подразделяются на риски:

- несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;
- злоупотребления должностными обязанностями в целях получения как для должностных лиц, указанных в абзаце третьем пункта 2.3 настоящего раздела, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав (далее - коррупционные риски);
- риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных финансовым управлением в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового менеджмента главных распорядителей средств районного бюджета (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств).

Идентификация бюджетных рисков осуществляется руководителем подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, 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 (далее - факторы риска).

Оценка бюджетных рисков осуществляется по следующим критериям:

- «вероятность» - степень возможности наступления бюджетного риска;
- «степень влияния» - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как:

- «низкое» - при отсутствии факторов риска или при наличии одного из факторов риска;
- «среднее» - при наличии от двух до трех факторов риска включительно;
- «высокое» - при наличии четырех и более факторов риска.

При оценке значений каждого критерия учитывается информация о следующих факторах риска:

- нарушениях, установленных по результатам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- нарушениях, выявленных органами муниципального финансового контроля;
- возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних

бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц.

При оценке значения критерия «вероятность» также учитывается информация о следующих факторах риска:

- недостаточности положений правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- длительном периоде приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствие с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- низком качестве содержания и (или) несвоевременности представления документов, необходимых для проведения операций, представляемых должностным лицам, ответственным за выполнение операции;
- наличии конфликта интересов у должностных лиц, ответственных за проведение операций;
- отсутствии 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;
- неэффективности средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;
- недостаточной укомплектованности подразделения, ответственного за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры.

При оценке значения критерия «степень влияния» также учитывается информация о следующих факторах риска:

- возможности недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры;
- возможности нанесения ущерба бюджету района;
- возможности искажения бюджетной отчетности;
- возможности недостижения целевых значений показателей муниципальных программ района;
- наличии налагаемых санкций за допущенное нарушение;
- снижении результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое» либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции со значимыми бюджетными рисками.

2.7.7. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с абзацем третьим подпункта 2.10.2 пункта 2.10 настоящего раздела;
- в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур;
- в случае изменения штатной структуры главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также в случае смены должностных лиц, осуществляющих операции и контрольные действия.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в срок не более 30 календарных дней со дня наступления обстоятельств, указанных в абзацах втором - четвертом настоящего подпункта.

2.7.8. При поступлении от органа муниципального финансового контроля информации о выявленных нарушениях главный администратор (администратор) бюджетных средств обязан представлять в направивший такую информацию орган в указанные им сроки сведения о решениях, принятых в соответствии с подпунктом 2.10.2 пункта 2.10 настоящего раздела, в том числе сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля, и копии документов, подтверждающих принятие решений.

2.7.9. Порядок и сроки формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля, в том числе проведения оценки бюджетных рисков, а также форма Перечня и форма карт внутреннего финансового контроля определяются Внутренними порядками.

2.8. Требования к ведению и хранению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля

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

В случае отсутствия выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведений о причинах возникновения бюджетных рисков регистры (журналы) внутреннего финансового контроля не заполняются.

Ведение и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляются в каждом подразделении, ответственном за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, в том числе с

применением автоматизированных информационных систем.

2.8.2. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется путем занесения записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

2.8.3. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля вносятся не позднее последнего числа месяца, в котором осуществлены контрольные действия.

2.8.4. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать:

- наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- название и порядковый номер папки (дела);
- отчетный период: год, квартал (месяц);
- количество листов в папке (деле).

2.8.5. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля составляет не менее пяти лет.

2.8.6. Формы регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ведущих регистры (журналы) внутреннего финансового контроля, определяются Внутренними порядками.

2.9. Требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

2.9.1. Подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, формируется и направляется руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств отчет о результатах внутреннего финансового контроля:

- в случае выявления в результате внутреннего финансового контроля нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур - ежеквартально не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- в случае отсутствия выявленных нарушений и (или) недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур - не позднее 20 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля и

должен содержать следующую информацию:

- о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушениях и недостатках, а также сведения о причинах возникновения бюджетных рисков;
- описание предлагаемых мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков, причин возникновения бюджетных рисков;
- сведения о ходе реализации мероприятий по устранению нарушений и недостатков, причин возникновения бюджетных рисков, а также о ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего муниципального финансового контроля, правоохранительные органы.

Форма и сроки представления отчета о результатах внутреннего финансового контроля определяются Внутренними порядками.

2.8.2. Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств по итогам рассмотрения отчета о результатах внутреннего финансового контроля принимает решение о проведении мероприятий (с указанием сроков их выполнения), направленных на:

- обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;
- изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;
- актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- изменение правовых актов главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур;
- уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
- устранение конфликта интересов у должностных лиц, ответственных за проведение операций;
- проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- ведение эффективной кадровой политики в отношении подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств;

- повышение квалификации должностных лиц, ответственных за выполнение операций.

Срок рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств отчета о результатах внутреннего финансового контроля и принятия решений по итогам его рассмотрения составляет не более 20 рабочих дней со дня представления такого отчета на рассмотрение.

2.8.3. В случае выявления в результате внутреннего финансового контроля обстоятельств и фактов, свидетельствующих о наличии признаков административного правонарушения (уголовного преступления), влекущего за собой административную (уголовную) ответственность, информация о таких обстоятельствах и фактах представляется руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств в день выявления таких обстоятельств и фактов.

По итогам рассмотрения указанной информации руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств принимает решение о направлении информации об обстоятельствах и фактах, указанных в абзаце первом настоящего подпункта, и (или) документов, подтверждающих такие факты, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение таких обстоятельств и фактов.

Срок рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, указанной в настоящем подпункте, и принятие решения по итогам ее рассмотрения составляет не более 10 рабочих дней со дня представления такой информации на рассмотрение.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и представлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором (администратором) бюджетных средств, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур, в ходе которой проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) должностное лицо главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - субъект аудита).

Подразделения главного администратора бюджетных средств, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур,

являются объектами внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств, подразделения администратора бюджетных средств, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, являются объектами внутреннего финансового аудита администратора бюджетных средств (далее также - объекты аудита).

Администраторы бюджетных средств вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого они находятся, на основании соглашения, заключенного в порядке и по форме, определенными Внутренними порядками.

В случае передачи администратором бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится:

- субъектом аудита администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита подразделение и (или) должностное лицо главного администратора бюджетных средств, которому переданы полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита;

- объектами аудита администратора бюджетных средств, передавшего полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, являются подразделения указанного администратора бюджетных средств.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе функциональной независимости.

Функциональная независимость внутреннего финансового аудита состоит в том, что субъекты аудита:

- 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) бюджетных средств, 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.

3.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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

соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля (качества осуществления внутренних бюджетных процедур) в обязательном порядке анализируются результаты внутреннего финансового контроля, в том числе по операциям, имеющим коррупционные риски.

3.5. Организация внутреннего финансового аудита

3.5.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств на очередной финансовый год.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.5.2. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

В случае передачи администратором бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита аудиторские проверки проводятся как по месту нахождения администратора бюджетных средств, передавшего полномочия, так и по месту нахождения субъекта аудита.

3.5.3. Субъекты 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 внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц. Сроки направления и исполнения мотивированных запросов определяются Внутренними порядками;

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

3.5.4. Субъекты аудита при проведении аудиторских проверок обязаны:

- 1) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

- 2) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита (далее - представитель объекта аудита) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и отчетами);

3) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры;

4) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.5.5. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.6. Требования к планированию внутреннего финансового аудита

3.6.1. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются тема аудиторской проверки, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.6.2. Выбор объектов аудита и формирование тем аудиторских проверок для включения в план внутреннего финансового аудита осуществляются субъектами аудита исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

1) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами государственного финансового контроля у главного администратора (администратора) бюджетных средств, допущенных объектом аудита, за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

2) возможность допущения объектом аудита типовых нарушений, выявляемых органами государственного финансового контроля;

3) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, вступивших в силу в течение проверяемого периода, по внутренним бюджетным процедурам и (или) операциям, осуществляемым объектом аудита;

4) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей государственных программ Хабаровского края, допущенных объектом контроля;

5) полнота и своевременность исполнения объектом аудита аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

6) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

7) применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.6.3. Порядок и сроки составления, утверждения плана внутреннего финансового аудита, внесение изменений в него, в том числе порядок отбора объектов аудита при формировании плана внутреннего финансового аудита, определяются Внутренними порядками.

3.6.4. План внутреннего финансового аудита составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

3.7. Требования к проведению аудиторских проверок

3.7.1. Аудиторская проверка назначается правовым актом (приказом, распоряжением) главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - приказ о назначении аудиторской проверки), в котором в том числе указываются:

- тема аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- проверяемый период;
- сроки проведения (дата начала и дата окончания) аудиторской проверки;
- должностное лицо, которому поручено проведение аудиторской проверки, либо группа должностных лиц, проводящих аудиторскую проверку (далее - аудитор и аудиторская группа соответственно).

Максимальный срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней с даты начала аудиторской проверки, указанной в приказе о назначении аудиторской проверки.

3.7.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта аудита (далее - программа аудиторской проверки).

3.7.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

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

3.7.4. Программа аудиторской проверки в обязательном порядке должна содержать следующие вопросы:

- организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении проверяемой внутренней бюджетной процедуры;
- применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении проверяемой внутренней бюджетной процедуры;
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении проверяемой внутренней бюджетной процедуры.

3.7.5. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой

аудиторской проверки с применением следующих 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 внутренней бюджетной процедуры;
- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета аудитором (членами аудиторской группы);
- 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 в целях выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

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

- установление полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных регламентах должностных лиц, указанных в пункте 2.3 раздела 2 настоящего Порядка, в том числе установление ответственности за организацию внутреннего финансового контроля;
- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- использование специализированного прикладного программного обеспечения в целях автоматизации внутреннего финансового контроля;
- перечни операций объектов аудита;
- проведение объектами аудита оценки бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;
- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц объектов аудита, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;
- укомплектованность объектов аудита;

- разграничение между должностными лицами обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;
- доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;
- своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;
- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании и 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;
- объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.

3.7.7. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится субъектом аудита по трем направлениям:

- оценка организации внутреннего финансового контроля;
- оценка результатов внутреннего финансового контроля;
- оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения и (или) обуславливающими публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, правовых актов главных администраторов (администраторов) бюджетных средств, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур.

Порядок проведения оценки надежности внутреннего финансового контроля, в том числе порядок оформления результатов такой оценки, определяются Внутренними порядками.

3.7.7. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации в соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской

Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения 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;
- законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- правильность и своевременность ведения регистров бухгалтерского учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
- 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;
- 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;
- соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;
- укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующих бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;
- 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 случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита;
- надежность и эффективность контроля ИТ - систем, направленного на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;
- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности

главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе степень надежности контроля главного администратора бюджетных средств за соблюдением подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности.

3.7.8. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств субъект аудита определяет объем выборки данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения объема выборки данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

- проведение оценки рисков искажения бюджетной отчетности;
- определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

- «существенность ошибки» - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

- «вероятность допущения ошибки» - степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким

(риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как «высокое».

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как «низкое».

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

Порядок оценки рисков искажения показателей бюджетной отчетности, в том числе порядок определения значений критериев оценки и порядок оформления результатов оценки, определяются Внутренними порядками.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности.

3.7.9. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств 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, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;
- равномерность принятия и исполнения обязательств по государственным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

- обоснованность выбора способов размещения муниципальных закупок в целях достижения экономии бюджетных средств;
- соответствие показателей муниципального задания, характеризующих качество и (или) объем (содержание) выполнения муниципального задания, условий (форм) оказываемых услуг (выполняемых работ) показателям (индикаторам) муниципальных программ района;
- 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.

3.7.10. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Документы, подготавливаемые и (или) получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, приобщаются к материалам аудиторской проверки и должны включать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая программу аудиторской проверки;
- сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении планов внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- копии договоров, соглашений, протоколов, первичных учетных документов, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;

- акт аудиторской проверки.

3.7.11. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на материалах аудиторской проверки, 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.

3.7.12. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, основания проведения внеплановых аудиторских проверок определяются Внутренними порядками.

3.8. Требования к оформлению результатов внутреннего финансового аудита

3.8.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (далее - акт), который подписывается аудитором (руководителем аудиторской группы) и направляется объекту аудита не позднее даты окончания аудиторской проверки, указанной в приказе о назначении аудиторской проверки. Представитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту в течение пяти рабочих дней со дня его получения.

Форма акта и порядок его направления объекту аудита устанавливаются Внутренними порядками.

3.8.2. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

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

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- 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 о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного

администратора (администратора) бюджетных средств, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств.

3.8.3. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта направляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств принимает одно или несколько из решений о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;
- направлении в соответствующий орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы информации о наличии признаков коррупционного проявления, нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за совершение которых предусмотрена административная (уголовная) ответственность, и (или) документов, указывающих на данные признаки.

Информация и (или) документы, указанные в абзаце пятом настоящего подпункта, направляются в срок не позднее трех рабочих дней со дня рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки.

3.8.4. Порядок и сроки составления, представления и рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки определяются Внутренними порядками.

Максимальный срок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки не должен превышать 15 рабочих дней со дня подписания акта.

Максимальный срок рассмотрения руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств отчета о результатах аудиторской проверки и принятия решений, указанных в подпункте 3.8.3 настоящего пункта, не должен превышать пяти рабочих дней со дня его представления на рассмотрение.

3.9. Требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

3.9.1. Субъекты аудита осуществляют составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год (далее - отчетность).

3.9.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора

(администратора) бюджетных средств.

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, актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

3.9.3. Отчетность составляется и представляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным финансовым годом.

Форма отчетности определяется Внутренними порядками.

Начальник финансового управления



Е.Т. Гусева