красноярский край

идринский район

Финансокое управление

администрации Идринского района

**ПРИКАЗ**

26.01.2018 г. с. Идринское № 3

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Идринского района

В соответствии с [Постановлением](consultantplus://offline/ref=E8AA3082850ABD06D1B9681663CE73217CA495670E4239854BDA1DD6B3B8F0B400BAF5C29F412FF8CEFBFC1AEBE6136B78w2LFI) администрации Идринского района от 22.12.2017 № 881-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств районнго бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета", подпунктом 3.1.22 пункта 3.1 раздела 3 и абзац 4 подпункта 4.2 раздела 4 Положения о финансовом управлении администрации Идринского района, утвержденного Постановлением администрации Идринского района от 05.11.2014 № 557-п, приказываю:

1. Утвердить [Порядок](#P30) осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Идринского района согласно приложению № 1.

2. Опубликовать постановление на официальном сайте муниципального образования Идринский район ([www.idra.org.ru](http://www.idra.org.ru)).

3. Приказ вступает в силу в день, следующий за днем его официального опубликования.

Первый заместитель главы района,

руководитель финансово управления Н.П. Антипова

Приложение

к Приказу

финансового управления

администрации Идринского района

от 26.01.2018 г. № 3

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Идринского района

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Идринского района (далее - Порядок) определяет процедуру осуществления финансовым управлением администрации Идринского района (далее – ФУ администрации) организации, планирования и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оформления и рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, составления и представления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем финансового управления администрации Идринского района (далее - руководитель), начальниками отделов, иными должностными лицами ФУ администрации, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения районного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль направлен на:

соблюдение правовых актов ФУ администрации, регулирующих составление и исполнение районного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

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

2.3. Объектом внутреннего финансового контроля, осуществляемого ФУ администрации, является ФУ администрации.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях (отделах) ФУ администрации, исполняющих бюджетные полномочия.

2.5. Должностные лица структурных подразделений (отделов) ФУ администрации осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) подготовка документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета;

2) составление и ведение кассового плана по доходам районного бюджета, расходам районного бюджета и источникам финансирования дефицита районного бюджета;

3) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи ФУ администрации, сводной бюджетной росписи районного бюджета;

4) доведение показателей сводной бюджетной росписи районного бюджета до главных распорядителей средств районного бюджета;

5) утверждение лимитов бюджетных обязательств главных распорядителей средств районного бюджета;

6) составление, утверждение и ведение (исполнение) бюджетной сметы ФУ администрации;

7) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

8) 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 (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

9) 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);

10) принятие решений 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);

11) процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

12) составление и представление бюджетной отчетности Идринского района в администрацию Идринского района;

13) представление бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Идринского района в Министерство финансов Красноярского края;

14) осуществление исполнения судебных актов по искам к Идринскому району о возмещении вреда, причиненного незаконными действиями (бездействием) органов местного самоуправления района или их должностных лиц, в том числе в результате издания органом местного самоуправления района актов, не соответствующих решению или иному нормативному правовому акту, а также судебных актов по иным искам о взыскании денежных средств за счет средств казны района (за исключением судебных актов о взыскании денежных средств в порядке субсидиарной ответственности главных распорядителей средств районного бюджета), судебных актов о присуждении компенсации за нарушение права на исполнение судебного акта в разумный срок за счет средств районного бюджета;

15) осуществление исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета по денежным обязательствам районных муниципальных казенных учреждений.

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

проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства, нормативных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края и Идринского района, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. 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.

2.7. К методам проведения контрольных действий относятся:

самоконтроль;

контроль по уровню подчиненности.

2.8. При проведении контрольных действий используется сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.9. ФУ администрации осуществляет внутренний финансовый контроль на основании [планов](#P187) внутреннего финансового контроля (далее - план внутреннего контроля) на соответствующий календарный год, составляемых по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Формирование планов внутреннего контроля осуществляется руководителями каждого структурного подразделения (отдела) ФУ администрации, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

В плане внутреннего контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля (внутренней бюджетной процедуре) указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах проведения контрольных действий, а также периодичности контрольных действий.

Утверждение планов внутреннего контроля осуществляется в срок не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому.

Изменение планов внутреннего контроля осуществляется по мотивированному обращению на имя руководителя соответствующего структурного подразделения (отдела) ФУ администрации, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Утверждение и изменение планов внутреннего контроля осуществляется приказом ФУ администрации.

2.10. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях (отделах) ФУ администрации осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в планах внутреннего контроля.

2.11. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения (отдела) ФУ администрации путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие бюджетному законодательству, нормативным правовым актам Российской Федерации, Красноярского края и Идринского района, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностному регламенту, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.12. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем структурного подразделения (отдела) ФУ администрации, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, курирующим соответствующее структурное подразделение (отдел), и (или) руководителем путем согласования ими операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

2.13. К результатам внутреннего финансового контроля относятся 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).

2.14. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурным подразделением (отделом) ФУ администрации, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю не реже одного раза в квартал.

2.15. Руководитель рассматривает информацию о результатах внутреннего финансового контроля и аудита в течение 20 рабочих дней со дня ее поступления.

По итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля руководителем принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

изменение планов внутреннего контроля;

изменение внутренних стандартов;

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

ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений (отделов) ФУ администрации.

2.16. Отчетность о результатах внутреннего финансового контроля, включающая информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению, составляется руководителем каждого структурного подразделения (отдела) ФУ администрации, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, оформляется в виде служебной записки на имя руководителя, подписываемой руководителем соответствующего структурного подразделения (отдела) ФУ администрации.

Руководитель каждого структурного подразделения (отдела) ФУ администрации обеспечивает осуществление в возглавляемом им структурном подразделении учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля посредством формирования, ведения и обособленного хранения [Журнала](#P276) учета информации о результатах внутреннего финансового контроля, составляемого по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

3. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурным подразделением (отделом) или уполномоченным (и) должностным (и) лицом (ами) ФУ администрации (далее - субъект внутреннего аудита) на основе функциональной независимости. Субъект внутреннего аудита определяется приказом ФУ администрации.

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

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;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных ФУ администрации в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.6. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым [планом](#P365) внутреннего финансового аудита (далее - план аудита), составляемым по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

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

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

Субъект внутреннего аудита составляет проект плана аудита на очередной финансовый год и в срок до 15 декабря текущего финансового года вносит его на рассмотрение руководителю. В срок до 25 декабря текущего финансового года осуществляется рассмотрение проекта плана аудита руководителем и, в случае необходимости, его доработка субъектом внутреннего аудита.

План аудита утверждается приказом ФУ администрации в срок до 30 декабря текущего финансового года.

Изменение плана аудита осуществляется по мотивированному письменному обращению субъекта внутреннего аудита, направляемому руководителю с приложением проекта приказа ФУ администрации о внесении изменений в план аудита.

Изменение плана аудита осуществляется посредством принятия приказа ФУ администрации о внесении изменений в план аудита.

3.7. Основанием для проведения внеплановых аудиторских проверок являются поручения Главы Идринского района, администрации Идринского района, а также поступление в адрес ФУ администрации обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации, органов местного самоуправления, из средств массовой информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края и Идринского района, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.8. Субъект внутреннего аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме, адресованного объекту аудита, экспертам и (или) третьим лицам по вопросам, связанным с осуществлением внутреннего финансового аудита, запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

привлекать независимых экспертов и (или) третьих лиц.

Мотивированный запрос подлежит направлению субъектом внутреннего аудита в срок, не превышающий 3 рабочих дней со дня выявления оснований для его направления, и исполнению объектом контроля в срок не более 10 рабочих дней со дня получения запроса.

3.9. Субъект внутреннего аудита обязан:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить объект аудита с программой аудиторской проверки, а также результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.10. Аудиторская проверка назначается приказом ФУ администрации, к которому прилагается программа аудиторской проверки.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

тему аудиторской проверки;

наименование объекта аудита;

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

Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 45 рабочих дней.

Аудиторская проверка может быть продлена на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего аудита не более чем на 30 рабочих дней в случае необходимости получения у экспертов, третьих лиц документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также в связи с необходимостью проведения сложных и (или) длительных исследований.

Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае временной нетрудоспособности субъекта внутреннего аудита (при проведении аудиторской проверки одним должностным лицом). В указанном случае аудиторская проверка приостанавливается на период такой нетрудоспособности и возобновляется по ее окончании.

Приостановление, возобновление, продление аудиторской проверки осуществляется посредством принятия приказов ФУ администрации.

3.11. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля;

законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств районного бюджета;

ведения учетной политики, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

применения автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

бюджетной отчетности.

3.12. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников ФУ администрации, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами ФУ администрации 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 субъектом внутреннего аудита;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

3.13. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация (документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки) должна содержать:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;

сведения о выполнении планов внутреннего контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

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

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объекта аудита;

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

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

акт аудиторской проверки.

3.14. Результаты аудиторской проверки оформляются [актом](#P430) аудиторской проверки, составляемым по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

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

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

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

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;

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

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

3.16. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется субъектом внутреннего аудита, оформляется в виде служебной записки на имя руководителя, подписываемой субъектом внутреннего аудита и с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю в срок не более 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель принимает решение о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

3.17. Субъект внутреннего аудита обеспечивает осуществление учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового аудита посредством формирования и ведения [Журнала](#P513) учета информации о результатах внутреннего финансового аудита, составляемого по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку, и обособленного хранения указанного Журнала совместно с материалами отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

3.18. Субъект внутреннего аудита, осуществляющий проведение внутреннего финансового аудита, обеспечивает составление годового [отчета](#P704) о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура) | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия | Метод проведения контрольных действий | Способ проведения контрольных действий | Периодичность контрольных действий |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение № 1

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового

аудита в финансовом управлении администрации

Идринского района

План

внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование структурного подразделения (отдела)

финансового управления администрации Идринского района)

на \_\_\_\_ год

Должность и ФИО руководителя соответствующего

структурного подразделения (отдела)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись

Приложение № 2

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового

аудита в финансовом управлении администрации

Идринского района

Журнал учета информации

о результатах внутреннего финансового контроля

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование структурного подразделения (отдела)

финансового управления администрации Идринского района)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура) | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия | Метод проведения контрольных действий | Способ проведения контрольных действий | Периодичность контрольных действий | Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур | Сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков | Сведения о предлагаемых мерах по их устранению |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Должность и ФИО руководителя соответствующего

структурного подразделения (отдела)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись

Приложение № 3

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового

аудита в финансовом управлении администрации

Идринского района

План

внутреннего финансового аудита

на \_\_\_\_ финансовый год

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Аудиторская проверка, которую планируется провести в очередном финансовом году [<\*>](#P413) | Проверяемая внутренняя бюджетная процедура | Срок проведения аудиторской проверки | Объект внутреннего аудита | Субъект внутреннего аудита |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

--------------------------------

<\*> указать тему каждой аудиторской проверки посредством определения цели и предмета внутреннего финансового аудита в соответствии с [пунктами 3.3](#P102), [3.4](#P106) Порядка.

Субъект внутреннего аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись

Приложение № 4

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового

аудита в финансовом управлении администрации

Идринского района

Акт аудиторской проверки

С. Идринское "\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ года

Настоящим актом подтверждается, что \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указать субъекта внутреннего аудита)

проведена аудиторская проверка \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(указать объекта внутреннего аудита)

1. Основания проведения аудиторской проверки:

1.1. [статья 160.2-1](consultantplus://offline/ref=E8AA3082850ABD06D1B9761B75A22C2E7CACCB6E0D4130D2118D1B81ECE8F6E140FAF394CD037CFE9AA9A64FE4F812757A2D12F30903wDLEI) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

1.2. [Постановление](consultantplus://offline/ref=E8AA3082850ABD06D1B9681663CE73217CA495670E4239854BDA1DD6B3B8F0B400BAF5C29F412FF8CEFBFC1AEBE6136B78w2LFI) администрации Идринского района от 22.12.2017

№ 881-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств районного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов районного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита районного бюджета»;

1.1. приказ финансового управления администрации Идринского района от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Идринского района»;

1.2. приказ финансового управления администрации Идринского района от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

(в случае проведения плановой проверки указать приказ финансового управления администрации Идринского района об утверждении Плана аудита на соответствующий финансовый год);

1.3. поручение Главы Идринского района, администрации Идринского района, обращение \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (указать адресанта) от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_, информация от органов местного самоуправления, из средств массовой информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации, Красноярского края и Идринского района, регулирующих бюджетные правоотношения (указать нужное в случае проведения внеплановой проверки);

1.4. приказ финансового управления администрации Идринского района от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_\_

(указать приказ финансового управления администрации Идринского района о назначении аудиторской проверки).

2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

3. Наименование объекта аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

4. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

5. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

6. Аудиторская проверка была приостановлена: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(в случае, если было приостановление аудиторской проверки, - указать

основания и срок приостановления).

7. Аудиторская проверка была продлена: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (в случае, если было продление аудиторской проверки, - указать основания и срок продления).

8. В ходе аудиторской проверки проведено исследование: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(заполнить в соответствии с [пунктом 3.11](#P134) Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Идринского района).

9. Аудиторская проверка проведена путем выполнения: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(заполнить в соответствии с [пунктом 3.12](#P143) Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Идринского района).

10. В результате аудиторской проверки установлено: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указать информацию об итогах аудиторской проверки в соответствии с пунктом [3.15](#P162) Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Идринского района).

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, по одному для субъекта и

объекта внутреннего аудита.

Настоящий акт составил:

субъект внутреннего аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка дата

С актом ознакомлен, экземпляр акта получил:

объект внутреннего аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_

подпись расшифровка дата

Приложение № 5

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового

аудита в финансовом управлении администрации

Идринского района

ЖУРНАЛ УЧЕТА ИНФОРМАЦИИ О РЕЗУЛЬТАТАХ ВНУТРЕННЕГО

ФИНАНСОВОГО АУДИТА

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Проведенная аудиторская проверка | Проверенная внутренняя бюджетная процедура | Срок проведенной аудиторской проверки | Объект внутреннего аудита | Субъект внутреннего аудита | Информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении) | Информация об условиях и о причинах выявленных нарушений, а также о значимых бюджетных рисках | Информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита | Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности | Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации | Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в план внутреннего контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Субъект внутреннего аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись

Приложение № 6

к Порядку осуществления внутреннего

финансового контроля и внутреннего финансового

аудита в финансовом управлении администрации

Идринского района

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

┌────────┐

│ КОДЫ │

├────────┤

│ │

├────────┤

на 1 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. Дата│ │

├────────┤

Наименование главного администратора │ │

бюджетных средств, администратора Глава по БК│ │

бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ├────────┤

Наименование бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКТМО │ │

├────────┤

Периодичность: годовая │ │

└────────┘

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значения показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек | 010 |  |
| из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита | 011 |  |
| Количество проведенных аудиторских проверок, единиц | 020 |  |
| в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля | 021 |  |
| достоверности бюджетной отчетности | 022 |  |
| экономности и результативности использования бюджетных средств | 023 |  |
| Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц | 030 |  |
| из них:  количество проведенных плановых аудиторских проверок | 031 |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц | 040 |  |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц | 050 |  |
| из них:  количество исполненных рекомендаций | 051 |  |
| Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц | 060 |  |
| из них:  количество исполненных предложений | 061 |  |