



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ  
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ  
«КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКИЙ РАЙОН»

Администрация Казачинско-Ленского  
муниципального района

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

с. Казачинское

24.04.

2017 г. № 110

Г  
Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях обеспечения результативности использования бюджетных средств, руководствуясь 33, 48 Устава муниципального образования Иркутской области «Казачинско-Ленский район, администрация Казачинско-Ленского муниципального района

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, прилагается.

2. Руководителям структурных подразделений администрации, являющихся главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, обеспечить осуществление внутреннего финансового контроля и

внутреннего финансового аудита в соответствии с настоящим Порядком до 01.06.2017 года:

- привести в соответствии должностные инструкции специалистов, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту;
- разработать порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- разработать порядок ведения, учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- разработать порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных, регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- разработать порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего муниципального аудита
- разработать форму акта аудиторской проверки;
- разработать порядок направления и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки;
- разработать порядок составления и представления отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

3. Настоящее постановление подлежит официальному опубликованию на официальном сайте администрации Казачинско-Ленского муниципального района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на начальника финансового управления администрации Казачинско-Ленского муниципального района Антипову Т.В.

Мэр Казачинско-Ленского  
муниципального района



А.С. Абраменко

Приложение  
к постановлению администрации  
Казачинско-Ленского  
муниципального района

от 24.04 2017 г. № 110

## ПОРЯДОК

# ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ (РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ КАЗАЧИНСКО- ЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА, ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ (АДМИНИСТРАТОРАМИ) ДОХОДОВ БЮДЖЕТА КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА, ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ (АДМИНИСТРАТОРАМИ) ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

### 1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в структурных подразделениях администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также требования к

составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита в **структурных подразделениях** администрации Казачинско-Ленского муниципального района.

1.4. В целях настоящего Порядка используются следующие понятия и термины:

**главный администратор бюджетных средств** - структурное подразделение администрации Казачинско-Ленского муниципального района, осуществляющее полномочия главного распорядителя бюджетных средств Казачинско-Ленского района, главного администратора доходов бюджета Казачинско-Ленского района, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского района;

**администратор бюджетных средств** - подведомственные главному администратору бюджетных средств распорядители бюджетных средств и подведомственные главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств получатели бюджетных средств, администраторы доходов бюджета Казачинско-Ленского района, администраторы источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского района;

**бюджетные процедуры** - внутренние стандарты и процедуры составления и исполнения бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района.

## 2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Организация внутреннего финансового контроля.

2.1.1. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый руководителем, заместителем руководителя, иными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципальных правовых актов Казачинско-Ленского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения;

соблюдение бюджетных процедур;

соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Казачинско-Ленского муниципального района по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района;

подготовку и организацию главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.1.2. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры

и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главным администратором (администратором) бюджетных средств в рамках закрепленных за ним бюджетных полномочий.

2.1.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, регулирующими бюджетные правоотношения, актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, положениями об указанных структурных подразделениях.

Распорядительным документом главного администратора (администратора) бюджетных средств (приказ, распоряжение) утверждаются должностные лица, уполномоченные на осуществление внутреннего финансового контроля.

2.1.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств с соблюдением периодичности и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

2.1.5. Уполномоченные должностные лица главного администратора (администратора) бюджетных средств, указанные в 2.1.3. настоящего Порядка, осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Казачинско-Ленского района, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составления кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района;

составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;

составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

составления, утверждения и ведения бюджетных смет, свода бюджетных смет;

формирования и утверждения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

исполнения бюджетной сметы;

принятия и исполнения бюджетных обязательств;

осуществления расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд;

осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Казачинско-Ленского муниципального района, пеней и штрафов по ним;

принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Казачинско-Ленского муниципального района, а также процентов за

несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятия решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет Казачинско-Ленского муниципального района;

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

составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

других бюджетных процедур, установленных муниципальными правовыми актами по составлению и исполнению бюджета Казачинско-Ленского муниципального района.

2.1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных действий.

К контрольным действиям относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, Иркутской области и муниципальных правовых актов Казачинско-Ленского муниципального района, регулирующих бюджетные правоотношения, подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), сверка данных, сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.1.7. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.1.6. настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля (далее - методы контроля).

2.1.8. 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 при инициации или завершении операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

2.1.9. Способы проведения контрольных действий - сплошной и выборочный.

Сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

Выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

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

## 2.2. Планирование внутреннего финансового контроля.

2.2.1. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляются в порядке, установленном главным администратором бюджетных средств.

2.2.2. В карте внутреннего финансового контроля по каждому предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

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

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

б) формирование Перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

Анализ предмета внутреннего финансового контроля проводится руководителем структурного подразделения администрации Казачинско-Ленского муниципального района, путем изучения всех формируемых в подразделении документов и осуществляемых бюджетных процедур и операций при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

Анализ предмета внутреннего финансового контроля осуществляется ежегодно до начала очередного года, а также по мере изменения применяемых технологий, нормативных правовых актов и инструктивных материалов, используемых главным администратором (администратором) бюджетных средств при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

В результате анализа предмета внутреннего финансового контроля руководителем структурного подразделения администрации Казачинско-Ленского муниципального района производится оценка существующих предметов внутреннего финансового контроля на их достаточность и эффективность, а также выделяются недостающие предметы внутреннего финансового контроля, требующие доработки или изменения.

По результатам оценки руководителем каждого структурного подразделения администрации Казачинско-Ленского муниципального района

формируется Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) (далее - Перечень операций) по форме, согласно приложения № 1 к настоящему Порядку.

Перечень операций подписывается руководителем соответствующего структурного подразделения администрации Казачинско-Ленского муниципального района

В Перечне операций отражаются принятые руководителем структурного подразделения администрации Казачинско-Ленского муниципального района решения в отношении включенных в него предметов внутреннего финансового контроля.

По результатам анализа и оценки предметов внутреннего финансового контроля, на основании решений, отраженных в Перечне операций, до начала очередного года руководителем структурного подразделения администрации Казачинско-Ленского муниципального района определяются операции, в отношении которых целесообразно проведение контрольных мероприятий, для включения их в карту внутреннего финансового контроля.

2.2.4. Карта внутреннего финансового контроля утверждается руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств на очередной финансовый год не позднее 31 декабря текущего финансового года.

### 2.3. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в карте внутреннего финансового контроля.

2.3.2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Иркутской области, Казачинско-Ленского муниципального района регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным инструкциям, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.3.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется при прохождении процедуры согласования документов, регулирующих бюджетные правоотношения, сплошным или выборочным способом руководителем подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств и руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), выполняемых подчиненными должностными лицами.

2.3.4. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств,



администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

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

2.3.5. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.4.1. 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 именуются - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля.

Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

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

Порядок ведения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля, перечни должностных лиц, ответственных за их ведение, устанавливается главными администраторами (администраторами) бюджетных средств.

2.4.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется уполномоченными должностными лицами, ответственными за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю

руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств с периодичностью, установленной руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств не реже одного раза в квартал.

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

а) об обеспечении 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;

б) о проведении служебных проверок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

в) об изменении карты внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

г) об уточнении прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) об изменении внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора (администратора) бюджетных средств;

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

ж) об изменении актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;

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

и) о ведении эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.

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

2.4.6. Главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района обязаны представлять в финансовое управление администрации Казачинско-Ленского муниципального района информацию и документы в целях

проведения анализа осуществления **внутреннего** финансового контроля.

2.4.7. Главный администратор бюджетных средств **устанавливает** порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

### **3. Осуществление внутреннего финансового аудита**

#### **3.1. Организация внутреннего финансового аудита.**

3.1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего **муниципального** аудита

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

3.1.3. Внутренний финансовый аудит **осуществляется** в целях оценки надежности **внутреннего** финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным **Министерством** финансов Российской Федерации, а также подготовки предложений по **повышению экономности** и **результативности** использования бюджетных средств.

3.1.4. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, подведомственные им администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее - объекты аудита).

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

3.1.6. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, направляемых в финансовое управление администрации Казачинско-Ленского **муниципального** района, в порядке, установленном главным **администратором** бюджетных средств.

#### **3.1.7. Аудиторские проверки подразделяются:**

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

на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

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

3.1.8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении проверок имеет право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

привлекать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц иных подразделений главного администратора (распорядителя) бюджетных средств, для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении проверок.

Срок направления и исполнения указанного запроса устанавливается главным администратором бюджетных средств.

3.1.9. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

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

не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

3.1.10. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

### 3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

3.2.1. Составление и утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита (далее - годовой план) осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств, в целях формирования аудиторского мнения о состоянии внутреннего финансового контроля, полноте и достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, а также представления предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств.

Годовой план представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

3.2.2. По каждой аудиторской проверке в годовом плане указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

3.2.3. Годовой план на следующий финансовый год составляется и утверждается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств в срок до 31 декабря текущего финансового года.

### 3.3. Проведение аудиторских проверок.

3.3.1. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного

администратора (администратора) бюджетных средств.

3.3.2. Аудиторские проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

3.3.3. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- 1) тему аудиторской проверки;
- 2) наименование объектов аудита;
- 3) предмет аудиторской проверки;
- 4) срок проведения аудиторской проверки;
- 5) проверяемый период;
- 6) фамилию, имя, отчество и должность должностных лиц, осуществляющих аудиторскую проверку;
- 7) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

3.3.3. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование:

вопросов осуществления внутреннего финансового контроля; ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия действующему законодательству;

наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

неоднозначных вопросов бюджетного учета, в том числе таких, где результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета (например, при определении оценочных показателей);

вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям;

других вопросов, относящихся к предмету аудиторской проверки.

3.3.4. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

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

3.3.6. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация (рабочие документы), то есть документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

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

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

акт аудиторской проверки.

3.3.7. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором (администратором) бюджетных средств.

3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

3.4.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, которое подписывается должностным лицом, уполномоченным на проведение аудиторской проверки, и вручается руководителю объекта аудита либо лицу, уполномоченному на получение акта аудиторской проверки. Объект аудита вправе представить письменные возражения на акт аудиторской проверки.

3.4.2. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются главным администратором (администратором) бюджетных средств.

3.4.3. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет, 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 объектов аудита;

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

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

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

3.4.4. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта

аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств принимает решение о:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.4.5. По результатам реализации решения руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств объектом аудита составляется и направляется в подразделение внутреннего финансового аудита информация о результатах реализации решения по акту аудиторской проверки, которая включается в состав годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

3.5. Составление, учет и хранение отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

3.5.1. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление, учет и хранение годовой отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность).

3.5.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, а также о подготовке предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

3.5.4. Главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района обязаны представлять в финансовое управление администрации Казачинско-Ленского муниципального района информацию и документы в целях

проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

3.5.5. Главный администратор бюджетных средств устанавливает порядок составления и предоставления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Начальник финансового управления  
администрации Казачинско-Ленского  
муниципального района



Т.В. Антипова



Приложение № 1

к Порядку осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Казачинско-Ленского муниципального района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Казачинско-Ленского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

ПЕРЕЧЕНЬ

ОПЕРАЦИЙ (ДЕЙСТВИЙ ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОКУМЕНТОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ПРОЦЕДУРЫ) № \_\_\_\_\_ ПО СОСТАЯНИЮ НА \_\_\_\_\_ ГОД

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств)						
Наименование структурного подразделения						
1. _____ (наименование бюджетной процедуры)						
№	Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту ВФК (Да/Нет)	Метод контроля
1	2	3	4	5	6	7