

Утвержден
постановлением администрации
городского округа город Шахунья
Нижегородской области
от 26.01.2018 года № 104

**Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита**

1. Настоящий Порядок определяет требования к осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Шахунья Нижегородской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на территории городского округа город Шахунья Нижегородской области (далее – городской округ город Шахунья).

2. Настоящий Порядок устанавливает:

требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

3. В целях настоящего Порядка:

к главным администраторам средств бюджета городского округа город Шахунья относятся главные распорядители (распорядители) средств бюджета городского округа город Шахунья, главные администраторы (администраторы) доходов бюджета городского округа город Шахунья, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета городского округа город Шахунья;

к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения бюджета городского округа город Шахунья, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья и подведомственными ему получателями средств бюджета городского округа город Шахунья;

под бюджетным риском понимается возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур.

4. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в отношении бюджетных процедур, осуществляемых главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья и подведомственными ему получателями средств бюджета городского округа город Шахунья (муниципальными казенными учреждениями).

II. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

Организация внутреннего финансового контроля

5. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый должностными лицами главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

6. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья и подведомственными ему получателями бюджетных средств в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.

7. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем контрольных действий, к которым относятся проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения, санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

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).

9. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора средств бюджета городского округа и получателя средств бюджета городского округа, исполняющих бюджетные полномочия. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья, подведомственного учреждения, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового контроля (далее – должностные лица).

10. Должностные лица главного администратора средств бюджета городского округа, его подведомственных учреждений осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями, правовыми актами и распорядительными документами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета городского округа город Шахунья, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета городского округа город Шахунья, расходам бюджета городского округа город Шахунья и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа город Шахунья;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа город Шахунья, 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 бюджет городского округа город Шахунья, пеней и штрафов по ним;

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского округа город Шахунья, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского округа город Шахунья;

процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

Указанный перечень внутренних бюджетных процедур является открытым, он может быть расширен главным администратором средств бюджета городского округа при утверждении регламентов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в зависимости от специфики его деятельности.

11. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья в соответствии с распределением обязанностей.

Планирование внутреннего финансового контроля

12. Планирование внутреннего финансового контроля заключается в формировании плана внутреннего финансового контроля на календарный год.

13. В плане 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, и периодичности контрольных действий.

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

анализ предмета внутреннего финансового контроля на необходимость проведения в их

отношении контрольных действий, основанный на информации о бюджетных рисках, полученной в соответствии с настоящим Порядком;

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

15. Проект плана внутреннего финансового контроля согласовывается с подразделением внутреннего финансового аудита, утверждается руководителем главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья. Утвержденный план внутреннего финансового контроля направляется в финансовое управление администрации городского округа город Шахунья в срок не позднее 25 декабря предшествующего года.

Изменения в план внутреннего финансового контроля вносятся по согласованию с подразделением внутреннего финансового аудита.

16. При формировании плана внутреннего финансового контроля проводятся процедуры идентификации и оценки бюджетных рисков.

17. Идентификация бюджетных рисков осуществляется по каждой бюджетной процедуре, подлежащей исполнению в очередном финансовом году, на основании анализа актов, заключений, представлений и предписаний органов муниципального финансового контроля, отчетов подразделений внутреннего финансового аудита, информации, представленной подведомственными получателями средств бюджета городского округа город Шахунья, а также анализа отчетов о результатах проведения мониторинга.

18. По каждому выявленному бюджетному риску проводится анализ условий и причин наличия такого риска (далее - факторы риска).

19. Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер наносимого ущерба, потери репутации главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья, налагаемых санкций за допущенное нарушение. По каждому критерию определяется шкала оценок риска, имеющая не менее четырех позиций (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий).

Идентификация и оценка бюджетных рисков производится в соответствии с методическими рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации.

20. Результаты оценки бюджетных рисков прилагаются к плану внутреннего финансового контроля.

21. Должностные лица, указанные в п. 9 настоящего Порядка обобщают информацию о бюджетных рисках, сформированную при планировании внутреннего финансового контроля, и осуществляет ведение реестра наиболее значимых бюджетных рисков (далее - реестр бюджетных рисков) и по результатам систематизации указанной информации представляет руководителю главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья предложения по уменьшению наиболее значимых бюджетных рисков, включающие предложения по:

приведению правовых актов главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья в соответствие с положениями нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения, а также их совершенствованию (формированию);

включению автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранению недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации, исключению неэффективных автоматических контрольных действий;

актуализации системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных электронных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья;

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

уточнению вопросов ведения учетной политики главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья и подведомственными ему получателями средств бюджета городского округа город Шахунья;

уточнению прав по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также прав доступа к активам и записям;

ведению кадровой политики;

устранению иных факторов рисков.

Предложения по уменьшению выявленных бюджетных рисков и реестр бюджетных рисков подлежат рассмотрению и принятию по ним решений руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья.

Пересмотр реестра бюджетных рисков проводится с периодичностью не реже одного раза в год.

Проведение внутреннего финансового контроля

22. Внутренний финансовый контроль (в части периодичности, методов контроля и способов контроля и т.д.) осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета городского округа, руководителем (заместителем руководителя) подведомственного учреждения.

Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

1) не позднее 01 декабря текущего года на очередной финансовый год;

2) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета городского округа, подведомственного учреждения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

3) в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляются в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств бюджета городского округа в регламенте по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

23. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подведомственности) и мониторинга качества исполнения бюджетных процедур.

24. Самоконтроль осуществляется должностными лицами главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья сплошным образом по мере совершения им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующим бюджетные правоотношения, актам главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

25. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом вышестоящими должностными лицами за подчиненными работниками в процессе исполнения их должностных обязанностей путем санкционирования (авторизации) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственным получателем средств бюджета городского округа город Шахунья, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующим бюджетные правоотношения.

26. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья и подведомственными ему получателями средств бюджета городского округа город Шахунья осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья.

Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур, в том числе результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году. В ходе мониторинга проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей. Результаты мониторинга отражаются в журналах внутреннего финансового контроля (форма журнала внутреннего финансового контроля приведена в приложении № 1 к настоящему Порядку);

Ведение, учет и хранение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур. В журналах внутреннего финансового контроля отражаются выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков, информация об оценке риска и о предлагаемых мерах по их устранению.

Порядок ведения, учета и хранения журнала внутреннего финансового контроля устанавливается главным администратором средств бюджета городского округа в регламенте по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Журнал внутреннего финансового контроля должен быть прошит, подписан руководителем и скреплен печатью главного администратора средств бюджета городского округа или подведомственного учреждения.

Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

27. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в

количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

28. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в установленном главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

29. Информация о результатах внутреннего финансового контроля по итогам года в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным, представляется руководителю главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья и в подразделение внутреннего финансового аудита.

В случае выявления нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения, указанная информация представляется незамедлительно.

30. По итогам рассмотрения указанной информации в случае выявления нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения, руководитель главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья в срок до 10 рабочих дней со дня получения информации издает приказ:

а) об устранении выявленных нарушений (недостатков), применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

б) о проведении подразделением внутреннего финансового аудита аудиторской проверки.

Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля

31. Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора средств бюджета городского округа, получателя средств обеспечивает составление и направление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля главному администратору средств бюджета городского округа, сводной отчетности – в финансовое управление администрации городского округа город Шахунья и в подразделение внутреннего финансового аудита.

32. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового контроля утверждается главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья и направляется в финансовое управление администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области в срок не позднее 1 февраля следующего за отчетным годом по форме приложения № 2 к настоящему Порядку.

III. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Организация внутреннего финансового аудита

33. Внутренний финансовый аудит осуществляется обособленным структурным подразделением или уполномоченными должностными лицами главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья (далее - подразделение внутреннего финансового

аудита).

Подразделение внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно руководителю главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья.

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

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 бюджетных средств.

34. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья и подведомственными ему получателями средств бюджета городского округа город Шахунья (далее - объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

35. Подразделение внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья, направляемых в финансовое управление администрации городского округа город Шахунья в целях составления и рассмотрения проекта бюджета городского округа город Шахунья в порядке, установленном главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья.

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

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению (приказу) руководителя главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья, принятого на основании поступившей информации о выявленных нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения.

37. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

38. Должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

а) 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 о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

Планирование внутреннего финансового аудита

39. Планирование внутреннего финансового аудита заключается в формировании плана внутреннего финансового аудита (далее - План).

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

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

40. При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья в случае их неправомерного исполнения;

результаты внутреннего финансового контроля;

достаточность информации для оценки надежности внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;

наличие существенных бюджетных рисков;

информация органов муниципального финансового контроля о результатах контрольных мероприятий в отношении объектов аудита.

41. План внутреннего финансового аудита составляется на календарный год и направляется для согласования в финансовое управление администрации городского округа город Шахунья в сроки, установленные финансовым управлением администрации городского округа город Шахунья.

42. Согласованный финансовым управлением администрации городского округа город Шахунья план внутреннего финансового аудита утверждается руководителем главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья.

Внесение изменений в План допускается по согласованию с финансовым управлением администрации городского округа город Шахунья.

Проведение аудиторских проверок

43. Аудиторская проверка назначается приказом руководителя главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья, в котором должны содержаться сведения о наименовании объекта аудита, теме аудиторской проверки, перечне вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроках начала и окончания проведения аудиторской проверки, составе и руководителе группы, проводящих аудиторскую проверку (далее - аудиторская группа).

44. Срок проведения аудиторской проверки составляет не более 15 рабочих дней. На основании мотивированного обращения руководителя подразделения внутреннего финансового аудита срок проведения аудиторской проверки продлевается приказом руководителя главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья, но не более чем на 10 рабочих

дней.

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

осуществления внутреннего финансового контроля;

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

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

вопросов бюджетного учета, в том числе таких, где результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

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 в регистрах бюджетного учета.

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

Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита

47. Результаты аудиторской проверки оформляются справкой, которая подписывается руководителем аудиторской группы и вручается руководителю проверяемого объекта аудита не позднее дня окончания аудиторской проверки.

48. Справка аудиторской проверки должна содержать дату и номер приказа о проведении проверки, основания, цели и сроки осуществления проверки, период проведения проверки, предмет проверки, фамилии, имена, отчества и наименование должности лиц, проводивших проверку, реквизиты объекта аудита, фамилии, имена, отчества должностных лиц объекта аудита.

В справке указываются сведения о нарушении требований нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения, и оценка этих нарушений.

49. Руководитель объекта аудита, в отношении которого проведена аудиторская проверка, в течение 5 рабочих дней со дня получения копии справки аудиторской проверки вправе представить в подразделение внутреннего финансового аудита письменные пояснения по фактам, изложенным в указанной справке, которые приобщаются к материалам аудиторской проверки.

50. На основании справки в срок до 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также рисках представления

недостовойной бюджетной отчетности;

информацию о наличии или отсутствии пояснений со стороны объекта аудита, при наличии пояснений - об их обоснованности;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля;

предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета городского округа город Шахунья.

51. Отчет с приложением справки аудиторской проверки в срок до 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья.

52. При наличии в представленном отчете выявленных нарушений требований нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения, руководитель главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья издает приказ об устранении указанных нарушений и недостатков и о привлечении виновных должностных лиц к дисциплинарной ответственности.

53. При выявлении в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки административного правонарушения, структурное подразделение администрации, осуществляющее полномочия учредителя, направляет в срок до 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки информацию о совершении указанного действия (бездействия) и подтверждающие такой факт документы в финансовое управление администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области.

54. При выявлении в результате аудиторской проверки факта совершения должностными лицами объекта аудита действия (бездействия), содержащего признаки состава преступления, структурное подразделение администрации, осуществляющее полномочия учредителя, в срок до 10 рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки направляет информацию о совершении указанного действия (бездействия) и подтверждающие такой факт документы в юридический отдел администрации городского округа город Шахунья Нижегородской области для формирования обращения в правоохранительные органы.

Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

55. Подразделение внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и направление его руководителю главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья.

56. Годовой отчет должен содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета городского округа город Шахунья.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, Нижегородской области и городского округа город Шахунья, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора

средств бюджета городского округа город Шахунья, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

57. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита утверждается главным администратором средств бюджета городского округа город Шахунья и представляется в финансовое управление администрации городского округа город Шахунья в срок не позднее 1 февраля следующего за отчетным года по форме приложения № 3 к настоящему Порядку.

ФОРМА

Журнал внутреннего финансового контроля

_____ (наименование структурного подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета городского округа город Шахунья, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или наименование подведомственного учреждения)

№	Внутренняя бюджетная процедура	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия	Характеристики контрольных действий (наименование метода внутреннего финансового контроля и вида контрольных действий)	Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении бюджетных процедур	Сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Оценка риска	Предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков	Отметка об устранении; наименование, номер и дата подтверждающего документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Внутренняя бюджетная процедура:								
1а	Операция 1								
1б	Операция 2								
...	Операция...								
2.	Внутренняя бюджетная процедура:								
2а	Операция 1								
2б	Операция 2								
...	...								

Руководитель _____ « _____ » _____ 20__ г. (подпись) (расшифровка подписи)

СОГЛАСОВАНО:

УТВЕРЖДАЮ:

(наименование подразделения
внутреннего финансового аудита,
Ф.И.О., должность, дата, подпись)

(наименование главного
администратора, Ф.И.О., должность,
дата, подпись)

Годовой отчет
о результатах осуществления внутреннего
финансового контроля за _____ год

(наименование структурного подразделения внутреннего финансового контроля,
его штатная численность, Ф.И.О., должность сотрудников, осуществляющих
контроль, номер телефона)

		Наименование объекта контроля					
		Наименование главного распорядителя			МКУ подведомственные		
		_____	_____	Итого по главному распорядителю	_____	_____	Итого по МКУ подведомствен ным
Наименование контрольного действия							
Количество проверенных бюджетных процедур, ед.							
Результаты внутреннего финансового контроля (выявлено нарушений) всего:	в количественном выражении, единиц						
В том числе в разрезе бюджетных процедур:	в суммовом выражении, тыс. рублей						
При составлении и представлении документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета городского округа, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении и представлении документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета городского округа, расходам бюджета городского округа и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа;	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении, утверждении и ведении бюджетной росписи;	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении и направлении документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении, утверждении и ведении бюджетных смет, свода бюджетных смет;	единиц						
	тыс. рублей						
При формировании и утверждении муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;	единиц						
	тыс. рублей						
При исполнении бюджетной сметы;	единиц						
	тыс. рублей						
При принятии и исполнении бюджетных обязательств;	единиц						
	тыс. рублей						
При осуществлении начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет городского округа, пеней и штрафов по ним;	единиц						
	тыс. рублей						
При принятии решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского округа, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне	единиц						
	тыс. рублей						

взысканные суммы;							
При принятии решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского округа;	единиц						
	тыс. рублей						
При контроле процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении и представлении бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.	единиц						
	тыс. рублей						
.....	единиц						
	тыс. рублей						
.....	единиц						
	тыс. рублей						
Устраненные нарушения, всего: В т.ч. в разрезе процедур	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении и представлении документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета городского округа, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении и представлении документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета городского округа, расходам бюджета городского округа и источникам финансирования дефицита бюджета городского округа;	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении, утверждении и ведении бюджетной росписи;	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении и направлении документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета городского округа, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;	единиц						
	тыс. рублей						
При составлении, утверждении и ведении бюджетных смет, свода бюджетных смет;	единиц						
	тыс. рублей						
При формировании и утверждении муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;	единиц						
	тыс. рублей						
При исполнении бюджетной сметы;	единиц						
	тыс. рублей						
При принятии и исполнении бюджетных обязательств;	единиц						
	тыс. рублей						
При осуществлении начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет городского округа, пеней и штрафов по ним;	единиц						
	тыс. рублей						
При принятии решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет городского округа, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;	единиц						
	тыс. рублей						
При принятии решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет городского округа;	единиц						
	тыс. рублей						
При контроле процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и	единиц						
	тыс. рублей						

обязательств, проведение инвентаризаций;							
При составлении и представлении бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.	единиц						
	тыс. рублей						
.....	единиц						
	тыс. рублей						
.....	единиц						
	тыс. рублей						
Принятые меры, решения: номер, дата приказа	об устранении нарушений						
	о применении дисциплинарного взыскания						
	о проведении подразделением внутреннего аудита аудиторской проверки						
Примечание:							

должность, подпись, расшифровка подписи

УТВЕРЖДАЮ:

(наименование главного
администратора, Ф.И.О., должность,
дата, подпись)

Годовой отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за ____ год

(наименование структурного подразделения внутреннего финансового контроля,
его штатная численность, Ф.И.О., должность сотрудников, осуществляющих
контроль, номер телефона)

Объект аудита	Наименование объекта аудита					
	Наименование главного распорядителя			МКУ подведомственные		
			Итого по главному распорядителю			Итого по МКУ подведомствен ным
Тема аудиторской проверки						
Номер и дата приказа о проведении проверки						
Основание проведения проверки (плановая/внеплановая)						
Количество проведенных аудиторских проверок, всего ед.,						
в т.ч. камеральные						
в т.ч. выездные						
Срок проведения аудиторской проверки						
Дата составления справки об аудиторской проверке						
Ответственный исполнитель						
Проверенные бюджетные процедуры	организация осуществления внутреннего финансового контроля					
	ведения учетной политики					
	законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования средств бюджета городского округа					
	применения автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур					
	ведение бюджетного учета					
бюджетная отчетность						
Выявленные нарушения и недостатки (результаты внутреннего финансового аудита) всего (кол-во/ тыс.руб.)						
Нарушения в разрезе бюджетных процедур	при организации осуществления внутреннего финансового контроля (кол-во/ тыс.руб.)					
	при ведении учетной политики (кол-во/ тыс.руб.)					
	при проверке законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета городского округа (кол-во/ тыс.руб.)					
	при применении автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур (кол-во/ тыс.руб.)					
	при ведении бюджетного учета (кол-во/ тыс.руб.)					
	при составлении бюджетной отчетности (кол-во/ тыс.руб.)					
Информация о наличии/отсутствии пояснений со стороны объекта аудита						
Итоги аудиторской проверки	Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля					
	Выводы о достоверности бюджетной отчетности					
	Выводы о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета					
	Предложения и рекомендации по устранению нарушений, по минимизации бюджетных рисков, по повышению эффективности и					

	результативности использования средств бюджета						
Принятые меры по устранению выявленных нарушений и недостатков							
Номер и дата приказа об устранении нарушений и недостатков							
Номер и дата приказа о привлечении к дисциплинарной ответственности							
Номер и дата письма о направлении информации в правоохранительные органы							
Номер и дата письма о направлении информации о факте совершения должностными лицами действий/бездействии содержащего признаки административного правонарушения							
Информация об исполнении приказа об устранении выявленных нарушений и недостатков							
Примечание							