

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
Иркутская область  
Усть-Илимский район  
Железнодорожное муниципальное образование

А Д М И Н И С Т Р А Ц И Я  
П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

от 09.06.2018г.

№ 133

р.п. Железнодорожный

**Об утверждении Порядков осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьями 8, 10-11 Положения о бюджетном процессе Железнодорожного муниципального образования, утвержденного решением Думы Железнодорожного муниципального образования четвертого созыва от 19.05.2016 № 2/5, руководствуясь статьями 32, 38, 49 Устава Железнодорожного муниципального образования, администрация Железнодорожного муниципального образования,

П О С Т А Н О В Л Я Е Т

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового контроля согласно приложения 1.

2. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового аудита согласно приложения 2.

3. Опубликовать (обнародовать) настоящее постановление путем размещения на

официальном сайте Железнодорожного муниципального образования [www.adm-jd-mo.ru](http://www.adm-jd-mo.ru) в информационно – телекоммуникационной сети «Интернет».

4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на начальника финансового отдела – главного бухгалтера С.М. Брагину.

**Глава администрации Железнодорожного  
муниципального образования**



**Т.Е. Мирошник**

**Порядок**  
**осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета**  
**Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами**  
**(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования,**  
**главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита**  
**бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового**  
**контроля**

**Раздел I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового контроля (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 N 356, и определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового контроля.

2. В целях настоящего Порядка под главным администратором бюджетных средств понимается администрация Железнодорожного муниципального образования, осуществляющая полномочия главного распорядителя средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главного администратора доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования.

Объектами внутреннего финансового контроля являются главные администраторы, администраторы бюджетных средств, получатели средств бюджета Железнодорожного муниципального образования (далее - получатели бюджетных средств).

3. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

- управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

- оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (далее - нарушения бюджетного законодательства), а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главными администраторами (администраторами) и получателями бюджетных средств бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств (далее - недостатки в сфере бюджетных правоотношений);

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

4. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление внутренних бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, реализующих бюджетные полномочия главных администраторов, администраторов бюджетных средств, получателей бюджетных средств.

5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

- руководитель (заместитель) главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- должностные лица главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственные за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

## **Раздел II. Осуществление внутреннего финансового контроля**

### **Глава 1. Организация внутреннего финансового контроля**

6. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление документов в финансовый отдел администрации Железнодорожного муниципального образования (далее - финансовый орган), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Железнодорожного муниципального образования, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление и представление главному администратору (администратору) бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Железнодорожного муниципального образования;
- составление и представление документов в финансовый орган, необходимых для составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования (далее - бюджет);
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;
- составление и направление документов в финансовый орган, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;
- составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;
- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений Железнодорожного муниципального образования;
- принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;
- обеспечение поступления в бюджет и выплаты из бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;
- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
- принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет;
- ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение инвентаризации, оценки имущества и обязательств;

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;
- обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;
- исполнение судебных актов по искам к Железнодорожному муниципальному образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных муниципальных казенных учреждений;
- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;
- осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

7. При осуществлении внутреннего финансового контроля субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

- а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- б) подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения;
- в) сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации;
- г) сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур;
- д) иные контрольные действия.

8. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств.

9. Контрольные действия осуществляются следующими способами:

- а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;
- б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (группы операций).

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

## Глава 2. Планирование внутреннего финансового контроля

11. Планирование внутреннего финансового контроля руководителем каждого структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - структурное подразделение), заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Порядку.

12. Актуализация карт внутреннего финансового контроля в течение текущего финансового года осуществляется в случаях:

- внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющие необходимость изменения внутренних бюджетных процедур;
- принятия решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля.

13. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, сроках и (или) периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля, смежного контроля и контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности, способе проведения контрольных действий, а также иные необходимые данные. Карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры, за результаты которых отвечает соответствующее структурное подразделение.

14. Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств. К таким документам, в том числе, относятся обоснование бюджетных ассигнований, реестр расходных обязательств, бюджетная смета, проект бюджетной сметы, бюджетная отчетность, заявка на кассовый расход, заявка на получение наличных денег.

15. Карта внутреннего финансового контроля утверждается руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств до начала очередного финансового года.

16. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля в структурном подразделении формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - Перечень операций) в случае наличия более одной операции, необходимой для выполнения внутренней бюджетной процедуры, по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку.

В Перечне операций отражаются принятые руководителем структурного подразделения решения в отношении включенных в него предметов внутреннего финансового контроля.

17. При составлении Перечня операций оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением операции, указанной в Перечне операций, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

18. Бюджетные риски подразделяются на:

- риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;
- риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе

выполнения внутренних бюджетных процедур;

- риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных финансовым органом в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств, (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств).

19. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой операции, указанной в Перечне операций, и определении уровня риска.

20. Идентификация рисков проводится путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях и заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (несвоевременность выполнения операции, ошибки, допущенные в ходе выполнения операции).

21. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию "вероятность", характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию "последствия", характеризующему размер возможного наносимого ущерба, потери репутации главного администратора (администратора) бюджетных средств (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая не менее четырех позиций:

уровень по критерию "вероятность" - от 0 до 20%, от 20 до 40%, от 40 до 60%, от 60 до 80%, от 80 до 100%;

уровень по критерию "последствия" - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

22. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- недостаточная укомплектованность структурного подразделения;

- иные причины риска.

23. Оценки по критерию "вероятность" и критерию "последствия" оцениваются в соответствии с нижеуказанной матрицей бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (низкий, средний, высокий, очень высокий).

**Таблица**

**Матрица оценки бюджетного риска**

Уровень по критерию "Вероятность"	Уровень по критерию "Последствия"			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
от 0 до 20%	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
от 20 до 40%	Низкий	Низкий	Средний	Высокий
от 40 до 60%	Средний	Средний	Высокий	Очень высокий
от 60 до 80%	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий
от 80 до 100%	Высокий	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

Операции с уровнем риска "средний", "высокий", "очень высокий" включаются в карту внутреннего финансового контроля.

### **Глава 3. Проведение внутреннего финансового контроля**

24. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в картах внутреннего финансового контроля.

25. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль и контроль по уровню подведомственности.

26. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

27. Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем структурного подразделения (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных проведенных операций (группы операций) выборочным способом.

28. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.

29. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором, администратором бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом этими главным администратором, администратором бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными администраторами и (или) получателями бюджетных средств, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, иных нормативных правовых актов,

регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором, администратором бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами и получателями бюджетных средств (далее - мониторинг).

Результаты контроля по уровню подведомственности 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.

#### **Глава 4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля**

30. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (далее - регистр) и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

31. Ведение, учет и хранение регистра осуществляются структурным подразделением.

32. Ведение регистра осуществляется уполномоченными лицами путем внесения записей в регистр на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

33. Регистр оформляется согласно Приложению № 3 к настоящему Порядку.

34. Записи в регистр осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

35. Регистры формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке регистра указываются: наименование структурного подразделения; название и порядковый номер папки (дела); отчетный период: год, квартал, месяц; количество листов в папке (деле).

36. Хранение регистров осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

37. Соблюдение требований к хранению регистров осуществляется лицом, ответственным за их оформление, до момента их сдачи в архив.

38. По результатам внутреннего финансового контроля главным администратором (администратором) бюджетных средств составляется отчетность о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет). Порядок составления отчета устанавливается главным администратором (администратором) бюджетных средств.

39. Отчет составляется на основе данных регистров по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку.

40. К отчету прилагается пояснительная записка по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Порядку, содержащая:

- описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

- сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению их квалификации;

- сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего муниципального финансового контроля, правоохранительные органы.

41. 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 и (или) устранении недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также исключении неэффективных автоматических контрольных действий;

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

в) об актуализации системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

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 правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в сфере регулирования процедур обоснования бюджетных ассигнований, закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и управления активами в целях повышения эффективности использования бюджетных средств, а также внутренних стандартов, в том числе актов, устанавливающих учетную политику;

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

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

з) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) о ведении эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений и руководителей подведомственных получателей бюджетных средств, выражающейся в совершенствовании процедуры аттестации и использовании ее результатов при принятии кадровых решений, формировании и поддержании кадрового резерва, продвижении наиболее опытных и квалифицированных сотрудников, обеспечении соответствия распределения стимулирующих выплат результатам деятельности сотрудников, создании системы взаимозаменяемости сотрудников, а также введение механизмов кураторства и наставничества, закрепление (уточнение) распределения полномочий и ответственности за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля правовым актом главного администратора (администратора) бюджетных средств, актуализацию должностных инструкций, установление квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц, организующих и осуществляющих внутренний финансовый контроль;

к) об установлении требований к доведению до сотрудников главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного выполнения внутренних бюджетных процедур и выполнения мероприятий, направленных на повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

## **Глава 5. Организация проведения мониторинга**

42. В ходе мониторинга осуществляются сбор (запрос), анализ и оценка сведений, необходимых для расчета показателей, характеризующих результаты выполнения внутренних бюджетных процедур объектами мониторинга (далее - показатели мониторинга). К объектам мониторинга относятся подведомственные главному администратору (администратору)

бюджетных средств администраторы и получатели бюджетных средств.

43. Мониторинг проводится раз в полугодие.

44. К показателям мониторинга по состоянию на отчетную дату относятся:

- объем изменений в бюджетную роспись, бюджетные сметы в количественном и суммовом выражении;

- показатели, отражающие своевременность представления объектами мониторинга документов, необходимых для составления бюджета по расходам главным распорядителем бюджетных средств, а также полноту и обоснованность указанных документов;

- показатели, отражающие равномерность кассовых расходов с учетом требований бюджетного законодательства;

- показатели, отражающие динамику принятия бюджетных обязательств (в разбивке по видам расходов);

- показатели, отражающие своевременность представления объектами мониторинга документов, необходимых для составления главным администратором (администратором) бюджетных средств кассовых прогнозов (планов), прогнозов поступлений в бюджет, внесения изменений в сводную бюджетную роспись, а также точность и (или) обоснованность указанных документов;

- объем (динамика) дебиторской (кредиторской) задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе просроченной и нереальной к взысканию (исполнению) задолженности;

- объем (динамика) кредиторской задолженности по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда;

- объем дебиторской задолженности по доходам бюджета;

- наличие (доля) нарушений и недостатков, фиксируемых финансовым органом в ходе осуществления им бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 269.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- наличие (доля) нарушений и недостатков, выявленных органами муниципального финансового контроля, а также результаты (полнота) исполнения соответствующих представлений и предписаний;

- показатели, отражающие уровень развития внутреннего финансового контроля объекта мониторинга;

- показатели, отражающие своевременность и объем исполнения судебных актов;

- показатели, отражающие темп роста (снижения) объема материальных запасов;

- показатели, отражающие кадровый потенциал объектов мониторинга;

- иные показатели, необходимые для оценки качества финансового менеджмента.

45. Форма и сроки представления сведений, необходимых для расчета показателей качества финансового менеджмента, а также формулы (критерии) их расчета устанавливаются главным администратором (администратором) бюджетных средств.

46. По результатам проведения мониторинга составляется доклад, содержащий анализ причин отклонений рассчитанных показателей качества финансового менеджмента от целевых значений указанных показателей.






\* при наличии.

Руководитель  
(заместитель руководителя)  
главного администратора  
(администратора) бюджетных средств \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Руководитель структурного  
подразделения \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Приложение № 2**  
**к Порядку осуществления главными распорядителями**  
**(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного**  
**муниципального образования, главными администраторами**  
**(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного**  
**муниципального образования, главными администраторами**  
**(администраторами) источников финансирования дефицита**  
**бюджета Железнодорожного муниципального образования**  
**внутреннего финансового контроля**

**Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры)**

N \_\_\_\_\_  
по состоянию на "\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных  
средств \_\_\_\_\_

Наименование подразделения, ответственного за выполнение  
внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_

	Коды
Дата	
Глава по БК	

I. \_\_\_\_\_  
(наименование бюджетной процедуры)

Процесс бюджетной процедуры	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II. \_\_\_\_\_  
(наименование бюджетной процедуры)

Процесс бюджетной процедуры	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджетные риски	Матрица рисков			Включить в карту ВФК	Предложения по применению контрольных действий
				Оценка вероятности		Уровень рисков		
				Вероятность наступления	Последствия			
1	2	3	4	5	6	7	8	

Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_ (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Приложение № 3**  
к Порядку осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами



								<b>ВОЗНИКНОВЕНИЯ</b>	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

\* при наличии.

В настоящем Регистре (журнале) внутреннего финансового контроля пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_ листов.

Руководитель структурного  
подразделения

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Приложение № 4**

**к Порядку осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования дефицита  
бюджета Железнодорожного муниципального образования  
внутреннего финансового контроля**

**Отчет  
о результатах внутреннего финансового контроля**

за \_\_\_\_\_ (квартал, год) \_\_\_\_\_

Наименование главного администратора \_\_\_\_\_

(администратора) бюджетных средств \_\_\_\_\_

Наименование подразделения, ответственного за \_\_\_\_\_

выполнение внутренних бюджетных процедур \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_

Глава по БК \_\_\_\_\_

Ко  
ды


Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5
1. Самоконтроль				
2. Смежный контроль				
3. Контроль по подчиненности				
4. Контроль по подведомственности				
Итого				

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Приложение № 5**

**к Порядку осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования дефицита  
бюджета Железнодорожного муниципального образования  
внутреннего финансового контроля**

**Пояснительная записка**

на \_\_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_

Дата \_\_\_\_\_ Коды \_\_\_\_\_

Наименование главного администратора  
(администратора) бюджетных средств \_\_\_\_\_

по ОКПО


Периодичность: квартальная, годовая \_\_\_\_\_

Глава по БК

---

---

---

---

---

Руководитель структурного  
подразделения \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Порядок**  
**осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета**  
**Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами**  
**(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования,**  
**главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита**  
**бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового**  
**аудита**

**Раздел I. Общие положения**

1. Настоящий Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 N 822, в целях обеспечения единого подхода к организации и проведению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования внутреннего финансового аудита.

В целях настоящего Порядка под главным администратором бюджетных средств понимается администрация Железнодорожного муниципального образования, осуществляющая полномочия главного распорядителя средств бюджета Железнодорожного муниципального образования, главного администратора доходов бюджета Железнодорожного муниципального образования, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Железнодорожного муниципального образования.

2. Субъектом внутреннего финансового аудита являются уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита структурное подразделение главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) должностные лица главного администратора (администратора) бюджетных средств.

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

Принцип законности выражается в строгом и полном выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач.

Принцип эффективности означает, что внутренний финансовый аудит должен исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудита с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).

Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип системности заключается в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявленные риски (угрозы) и нарушения анализируются по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений главного администратора (администраторов) бюджетных средств и подведомственных им получателей бюджетных средств с заданной периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки экономности и результативности использования бюджетных средств.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств за предоставление полных и достоверных аудиторских рекомендаций (предложений), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.

4. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих, что внутренний финансовый аудит направлен:

а) на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

б) на подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

5. В ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств, отражения операций с активами и обязательствами в бюджетном учете и бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и подведомственных ему получателей бюджетных средств (далее - объекты аудита).

6. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля и качества осуществления внутренних бюджетных процедур в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - операции), связанных с коррупционными рисками.

В целях настоящего Порядка под коррупционным риском понимается возможность получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества, услуг имущественного характера, имущественных прав для должностных лиц, осуществляющих соответствующие внутренние бюджетные процедуры (операции) (в частности, операции в сфере закупок, операции с активами и обязательствами), либо третьих лиц, состоящих с ними в близком родстве или свойстве.

7. В целях организации осуществления внутреннего финансового аудита руководители главных администраторов (администраторов) бюджетных средств обеспечивают выполнение следующих действий:

- корректировка организационной структуры главного администратора (администратора) бюджетных средств в целях формирования субъекта внутреннего финансового аудита в соответствии с принципами, указанными в пункте 3 настоящего раздела Порядка;

- закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым актом главного администратора (администратора) бюджетных средств, разработка и утверждение должностных инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;

- включение в должностные инструкции квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит.

8. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с планом внутреннего финансового аудита (далее - План), утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

9. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

- не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

- не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

10. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, направляемых в финансовый орган в целях составления и рассмотрения проекта бюджета.

11. Аудиторские проверки подразделяются на:

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

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

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

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

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

в) привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

13. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

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

- б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами, отчетами и заключениями).

## **Раздел II. Составление плана внутреннего финансового аудита и программы аудиторских проверок**

14. Составление, утверждение и ведение Плана осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств.

15. План представляет собой перечень аудиторских проверок и составляется в соответствии с примерной формой (Приложение № 1 к настоящему Порядку).

По каждой аудиторской проверке в Плате указываются тема аудиторской проверки, объект аудита, вид проверки (камеральная, выездная, комбинированная), проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

16. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

- 1) аудит надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении:
  - а) расходов бюджета Железнодорожного муниципального образования (далее - бюджет) на обеспечение выполнения функций муниципальных казенных учреждений Железнодорожного муниципального образования;
  - б) расходов бюджета на социальное обеспечение и иные выплаты населению;
  - в) бюджетных инвестиций;
  - г) предоставления муниципальных гарантий;
  - д) предоставления межбюджетных трансфертов, кредитов и обеспечения соблюдения получателями указанных трансфертов, кредитов целей и порядка, установленных при их предоставлении;
  - е) предоставления субсидий юридическим и физическим лицам (за исключением муниципальных бюджетных и автономных учреждений Железнодорожного муниципального образования) и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;
  - ж) предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Железнодорожного муниципального образования и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;
  - з) расходов на исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета;
  - и) осуществления полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;
- 2) аудит достоверности бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) подведомственных ему администраторов и получателей бюджетных средств;
- 3) аудит экономности и результативности использования бюджетных средств.

17. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных инвестиций, направленных на реализацию мероприятий инвестиционной программы, и оценка экономности и результативности использования указанных бюджетных средств).

18. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

Проверяемый период определяется руководителем субъекта аудита и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;
- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;
- периоды отчетного финансового года.

19. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности системы внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в План формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, указанному в пункте 16 настоящего раздела Порядка, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств;

б) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

в) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки (в случае, если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в План в обязательном порядке);

г) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

д) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации, принятых в течение проверяемого периода;

е) опыт и квалификация сотрудников структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляющих операции.

Перечень тем аудиторских проверок надежности системы внутреннего финансового контроля, экономности и эффективности использования бюджетных средств для включения в План дополняется объектами аудита - подведомственными администраторами бюджетных средств, если субъект внутреннего финансового аудита главного администратора бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый аудит в указанных объектах аудита.

20. Выбор объектов аудита, подведомственных главному администратору (администратору) бюджетных средств, для включения в План аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

б) существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

в) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

г) период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки (в случае, если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в План в обязательном порядке);

д) организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

е) опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности.

21. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита определяет значимость (вес) каждого критерия отбора, указанного в пунктах 19, 20 настоящего раздела Порядка, и шкалу

(формулу) его оценки для определения значения приоритетности направления аудита, объекта аудита в соответствии с примерной формой (Приложение к Приложению № 1 к настоящему Порядку). Расчет значения приоритетности направления аудита, объекта аудита осуществляется в соответствии с примером, приведенным в Приложении к Приложению № 1 к Методическим рекомендациям по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822.

Направление аудита и (или) объект аудита включается в План, если его значение приоритетности выше порогового значения, которое устанавливается исходя из анализа следующих факторов:

а) степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

б) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

в) объем резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

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

23. Аудиторская проверка назначается в соответствии с решением (приказом, распоряжением) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.

24. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя следующие действия:

- предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, опросы, собеседования;

- разработку и утверждение программы аудиторской проверки;

- формирование аудиторской группы.

25. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки (далее - Программа), составленной по форме согласно Приложению № 2 к настоящему Порядку и утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

26. В целях составления Программы субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

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

б) проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

27. Программа содержит:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

28. При подготовке к проведению аудиторской проверки в случае необходимости формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц, работников, соответствующих условиям пункта 9 раздела I настоящего Порядка.

29. Программа содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

а) организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

б) применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;

в) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

### Раздел III. Проведение аудиторских проверок

30. Аудиторская проверка проводится в соответствии с Программой с применением следующих возможных методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций и (или) операций с материальными активами;
- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций;
- запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работника подразделения внутреннего финансового 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.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

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

- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций для их включения в карты внутреннего финансового контроля;
- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных инструкциях, соответствие их квалификации установленным требованиям;
- укомплектованность структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры (далее - структурные подразделения);
- разграничение между сотрудниками структурных подразделений обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;
- доведение до сотрудников структурных подразделений информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- учет результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников структурных подразделений или применении к ним мер ответственности;
- своевременность заполнения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля;
- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании

(актуализации) карт внутреннего финансового контроля;

- наличие (отсутствие) операций, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;
- наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз и не имеющих результатов контроля;
- наличие (отсутствие) излишних операций и (или) излишних применяемых контрольных действий.

32. В целях подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

- организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников структурных подразделений, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;
- использование практики периодического подведения итогов осуществления внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;
- понимание сотрудниками структурных подразделений значимости осуществления внутреннего финансового контроля;
- применение автоматизированных информационных систем в процедурах внутреннего финансового контроля.

33. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения бюджетного учета;
- укомплектованность сотрудниками структурных подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующих бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;
- наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;
- наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;
- правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;
- включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;
- правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
- соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;
- соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;
- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;
- организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, в том числе степень надежности контроля главного администратора бюджетных средств за соблюдением подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности;

- надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;

- наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита.

34. Аудит достоверности бюджетной отчетности проводится в отношении:

- годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органом внешнего муниципального финансового контроля;

- бюджетной отчетности иного объекта аудита за 9 месяцев текущего финансового года и (или) годовой бюджетной отчетности этого объекта аудита до проведения внешней проверки бюджетной отчетности органами внешнего муниципального финансового контроля.

Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности в обязательном порядке применяются методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении. Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (к операциям с низкими рисками методы аудита могут не применяться).

В целях настоящего Порядка под существенным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение такого показателя более чем на 10% или превышающее 1,5 миллиона рублей.

35. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

- качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

- полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов в случае их наличия;

- полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств в случае их наличия;

- обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

- равномерность принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

- обоснованность выбора способов размещения муниципальных закупок с целью достижения экономии бюджетных средств;

- обоснованность установленных показателей муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) исходя из объемов муниципальных услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

- сопоставление расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

- отклонение стоимости единицы муниципальной услуги (работы), оказанной в рамках муниципального задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

- прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости муниципальных услуг (работ);
- сопоставление плановых и фактических расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;
- наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;
- обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения;
- наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

36. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

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

38. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должны содержать:

- а) документы, отражающие результаты подготовки аудиторской проверки, включая ее Программу;
- б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;
- д) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- е) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- ж) копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- з) акт аудиторской проверки (далее - Акт).

39. Предельный срок проведения аудиторской проверки составляет 30 рабочих дней. Срок проведения аудиторской проверки устанавливается исходя из темы и вида аудиторской проверки, проверяемого периода, объема предстоящих контрольных действий и других обстоятельств.

40. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы (должностное лицо главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита) направляет руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств служебную записку с изложением обстоятельств и срока

предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

Срок приостановления (продления) аудиторской проверки определяется в каждом конкретном случае исходя из целей, которые должны быть достигнуты в период приостановления (продления) аудиторской проверки, но не может превышать 60 календарных дней.

Решение о приостановлении (продлении) аудиторской проверки, принятое руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств в соответствии с мотивированной служебной запиской руководителя аудиторской группы (должностного лица главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита), оформляется приказом (распоряжением) главного администратора (администратора) бюджетных средств, который(ое) доводится до сведения руководителя аудиторской группы (должностного лица главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита), руководителя или уполномоченного должностного лица объекта аудита.

41. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено при:

- неудовлетворительном состоянии бюджетного учета у объекта аудита;
- непредставлении объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- воспрепятствовании проведению аудиторской проверки и (или) уклонении от проведения аудиторской проверки;
- возникновении обстоятельств непреодолимой силы;
- болезни должностного лица, проводившего аудиторскую проверку.

42. В срок не позднее 5 рабочих дней со дня принятия приказа (распоряжения) о приостановлении аудиторской проверки руководитель аудиторской группы (должностное лицо главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита):

- извещает руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита о приостановлении аудиторской проверки;
- выдает письменное предписание о восстановлении документов либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным проведение аудиторской проверки. В предписании должен быть указан срок его исполнения. Срок исполнения предписания не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

На время приостановления аудиторской проверки течение срока ее проведения прерывается.

43. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа (должностное лицо главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита) возобновляет проведение аудиторской проверки.

44. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- большое количество и (или) объем документов, изучение которых необходимо для проведения аудиторской проверки объекта аудита;
- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации, требующей дополнительного изучения, о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов;
- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

Приказ (распоряжение) главного администратора (администратора) бюджетных средств о продлении срока аудиторской проверки доводится руководителем аудиторской группы (должностным лицом главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита) до сведения

руководителя или уполномоченного должностного лица объекта аудита в срок не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия.

45. Результаты аудиторской проверки оформляются Актом в соответствии с примерной формой (Приложение № 3 к настоящему Порядку), который подписывается руководителем аудиторской группы и членами аудиторской группы (в случае формирования аудиторской группы) либо должностным лицом главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, и направляется (вручается) руководителю или уполномоченному должностному лицу объекта аудита.

Объект аудита вправе представить в течение 10 рабочих дней со дня получения Акта письменные возражения по нему.

Результаты рассмотрения возражений объекта аудита, представленные в установленный срок, учитываются при подготовке отчета о результатах аудиторской проверки.

#### **Раздел IV. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность**

46. На основании Акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки (далее - Отчет) по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) 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 остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

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

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности объекта аудита;

г) выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте бюджетной отчетности;

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, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующих внутренние бюджетные процедуры, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств.

47. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля отражают мнение аудиторской группы о способности системы внутреннего финансового контроля предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

48. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) операций, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

б) наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз и не имеющих результатов контроля;

в) наличие (отсутствие) излишних операций и (или) излишних применяемых контрольных действий;

г) наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков;

д) наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля.

49. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

б) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

в) оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита;

г) наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

50. Отчет с приложением Акта направляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств. По результатам рассмотрения указанного Отчета руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств вправе принять одно или несколько из решений:

а) о необходимости внесения изменений в существующие процессы осуществления внутренних бюджетных процедур главным администратором (администратором) бюджетных средств, разработки плана устранения выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями аудиторов и его реализации;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

г) о направлении материалов в соответствующий орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупции, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

51. Руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и мониторинг его выполнения.

52. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита, включающий следующие процедуры:

- получение от объектов аудита информации о выполнении плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита, и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

- оценку действий объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения контрольных аудиторских проверок;

- подготовку и представление руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств доклада о результатах мониторинга плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

53. Субъекты внутреннего финансового аудита осуществляют составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с

примерной формой (Приложение № 5 к настоящему Порядку).

54. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, содержащуюся в Отчетах и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств.

55. Главный администратор (администратор) бюджетных средств устанавливает порядок составления и представления Отчета и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

**Приложение № 1**  
**к Порядку осуществления главными распорядителями**  
**(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного**  
**муниципального образования, главными администраторами**  
**(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного**  
**муниципального образования, главными администраторами**  
**(администраторами) источников финансирования дефицита**  
**бюджета Железнодорожного муниципального образования**  
**внутреннего финансового аудита**

Утверждаю  
Руководитель главного  
администратора бюджетных средств

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка)

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**План**  
**внутреннего финансового аудита**  
**на 20\_\_ год**

от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование главного администратора  
бюджетных средств, администратора бюджетных  
средств \_\_\_\_\_

Субъект внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_

Дата	Коды
Глава по БК	

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита \_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Приложение к Приложению № 1  
к Порядку осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования дефицита  
бюджета Железнодорожного муниципального образования  
внутреннего финансового аудита**

**I. Определение значений приоритетности направлений аудита системы внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств**

Наименование направления аудита	Оценка по критерию отбора:						Итоговое значение
	объем бюджетных ассигнований, предусмотренный по направлению расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, либо объем поступлений в бюджет по доходному источнику, закрепленному за главным администратором (администратором) бюджетных средств	существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок	наличие существенных изменений бюджетного законодательства, принятых в течение проверяемого периода	опыт и квалификация сотрудников подразделений, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур)	
	%*	%*	%*	%*	%*	%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Направление N 1	п**	п**	п**	п**	п**	п**	п**
Направление N 2							
Направление N 3							
...							

\* Вес критерия отбора в итоговом значении приоритетности.

п\*\* - шкала оценки по критерию, где п - значение оценки, установленное от 0 до 10. Пороговое значение принимается равным 6.

**II. Определение значений приоритетности объектов аудита достоверности бюджетной отчетности**

Наименование объекта аудита	Оценка по критерию отбора:						Итоговое значение
	объем активов (обязательств) объекта аудита в проверяемом периоде	существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности	период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки	организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	опыт и квалификация сотрудников, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности	
1	2	3	4	5	6	7	8
Объект аудита N 1	n**	n**	n**	n**	n**	n**	n**
Объект аудита N 2							
Объект аудита N 3							
...							

\* вес критерия отбора в итоговом значении приоритетности.

n\*\* - шкала оценки по критерию, где n - значение оценки, установленное от 0 до 10. Пороговое значение принимается равным 6.

**Приложение № 2**

**к Порядку осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования дефицита  
бюджета Железнодорожного муниципального образования  
внутреннего финансового аудита**

Утверждаю  
Руководитель

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта внутреннего  
финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата

**Программа аудиторской проверки**

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: \_\_\_\_\_

2. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

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

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

3) \_\_\_\_\_

6. Описание аудиторских процедур:

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

7. Ответственные исполнители:

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

8. Сроки проведения аудиторских процедур:

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы  
(должностное лицо главного  
администратора (администратора)  
бюджетных средств, уполномоченное  
на осуществление внутреннего  
финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
подпись

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.

дата

**Приложение № 3**

**к Порядку осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами**

**(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования дефицита  
бюджета Железнодорожного муниципального образования  
внутреннего финансового аудита**

Акт N \_\_\_\_\_  
по результатам аудиторской проверки

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

\_\_\_\_\_ (место составления Акта) \_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана  
внутреннего финансового аудита)

в соответствии с Программой \_\_\_\_\_  
(реквизиты программы аудиторской проверки)

группой в составе\*:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность  
руководителя аудиторской группы (в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника  
аудиторской группы (в творительном падеже)

...

Или

Фамилия, инициалы должностного лица главного администратора  
(администратора) бюджетных средств, уполномоченного на осуществление  
внутреннего финансового аудита - должность должностного лица (в  
творительном падеже)

проведена аудиторская проверка, \_\_\_\_\_  
(область аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

...

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))  
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта  
аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу N 1 \_\_\_\_\_

По вопросу N 2 \_\_\_\_\_

...

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Должность руководителя аудиторской группы  
(должностного лица главного администратора  
(администратора) бюджетных средств,  
уполномоченного на осуществление  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

дата

Участники аудиторской группы\*:  
Должность участника аудиторской группы

\_\_\_\_\_

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

дата

...

...

...

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:  
Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

дата

"Ознакомлен(а)"  
Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

Один экземпляр Акта получен:  
Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)  
объекта аудита от подписи.

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

\_\_\_\_\_ отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя аудиторской группы  
(должностного лица главного администратора

(администратора) бюджетных средств,  
уполномоченного на осуществление  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

дата

\* информация указывается в случае формирования аудиторской группы.

**Приложение № 4**

**к Порядку осуществления главными распорядителями  
(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного  
муниципального образования, главными администраторами  
(администраторами) источников финансирования дефицита  
бюджета Железнодорожного муниципального образования  
внутреннего финансового аудита**

**Отчет  
о результатах проверки**

\_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана внутреннего финансового аудита)

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

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

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

5. Цель аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

6. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

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

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1) \_\_\_\_\_

2) \_\_\_\_\_

3) \_\_\_\_\_

...

...

...

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(кратко излагается информация 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 по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

11. Выводы:

1) \_\_\_\_\_;

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

2) \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки \_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки \_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта аудита  
(иное уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

дата

**Приложение № 5**  
**к Порядку осуществления главными распорядителями**  
**(распорядителями) средств бюджета Железнодорожного**  
**муниципального образования, главными администраторами**  
**(администраторами) доходов бюджета Железнодорожного**  
**муниципального образования, главными администраторами**  
**(администраторами) источников финансирования дефицита**  
**бюджета Железнодорожного муниципального образования**  
**внутреннего финансового аудита**

**Отчетность**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

на 1 \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование главного администратора  
бюджетных средств, администратора бюджетных  
средств \_\_\_\_\_  
Периодичность: годовая

Дата	Коды
Глава по БК	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код* строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек		
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита		
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц		
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля		
достоверности бюджетной отчетности		
экономности и результативности использования бюджетных средств		
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц		
из них:		

количество проведенных плановых аудиторских проверок		
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц		
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц		
из них: количество исполненных рекомендаций		
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц		
из них: количество исполненных предложений		

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств					
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)					
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством					
Нарушения правил ведения бюджетного учета					
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности					
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями					
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета					
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов					
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля					
Прочие нарушения и недостатки					

Пояснительная записка

---



---



---



---



---

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита \_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\* при наличии.