

АДМИНИСТРАЦИЯ
СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ «СЕЛО КУКЕЛЕВО»
Вяземского муниципального района Хабаровского края

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 15.08.2019 № 74
с. Кукелево

О порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета сельского поселения «Село Кукелево» Вяземского муниципального района Хабаровского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета сельского поселения «Село Кукелево», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Село Кукелево» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация сельского поселения Село Кукелево» ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета сельского поселения «Село Кукелево» Вяземского муниципального района Хабаровского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета сельского поселения «Село Кукелево», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Село Кукелево» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

3. Настоящее решение вступает в силу после его официального опубликования в сборнике нормативных правовых актов органов местного самоуправления сельского поселения «Село Кукелево» и на официальном сайте администрации сельского поселения в сети Интернет.

И.о главы администрации



Н.М. Ивачева

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
сельского поселения
«Село Кукелево»
от 15.08.2019 № 74

Порядок
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств
бюджета сельского поселения «Село Кукелево» Вяземского муниципального
района Хабаровского края, главными администраторами (администраторами)
доходов бюджета сельского поселения «Село Кукелево», главными
администраторами (администраторами) источников финансирования
дефицита бюджета сельского поселения «Село Кукелево» внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета сельского поселения «Село Кукелево» Вяземского муниципального района Хабаровского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета сельского поселения «Село Кукелево», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета сельского поселения «Село Кукелево» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Главный распорядитель (распорядитель) средств бюджета сельского поселения «Село Кукелево» Вяземского муниципального района (далее - местный бюджет) осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд сельского поселения «Село Кукелево» Вяземского муниципального района, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным распорядителем средств местного бюджета;

- подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

2.2. Главный администратор (администратор) доходов местного бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором доходов местного.

2.3. Главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита местного бюджета осуществляет внутренний

финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета по источникам финансирования дефицита местного бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем, иными должностными лицами субъектов внутреннего финансового контроля и направлен на соблюдение муниципальных правовых актов главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета, регулирующих составление и исполнение местного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты).

2.5. Должностные лица субъектов внутреннего финансового контроля осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур (далее - предмет контроля):

- составление и представление документов главе сельского поселения, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- составление и представление документов главному распорядителю (распорядителю) средств местного бюджета, главному администратору (администратору) доходов местного бюджета, главному администратору (администратору) источников финансирования дефицита местного бюджета, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета;

- составление и представление документов главе сельского поселения, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета;

- составление и направление документов главе сельского поселения, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств местного бюджета;

- составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

- исполнение бюджетной сметы;

- принятие и исполнение бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет, пеней и

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

- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

- принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в местный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

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

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам к сельскому поселению «Село Кукелево» Вяземского муниципального района.

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

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Хабаровского края, муниципальных правовых актов Вяземского муниципального района, сельского поселения «Село Кукелево», регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

- сверка данных;

- сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.7. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в 2. 6. настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности) (далее также - методы контроля).

2.8. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

2.9. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем субъекта внутреннего финансового контроля.

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

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

- анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);
- формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

2.12. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утверждённой картой внутреннего финансового контроля.

Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем субъекта внутреннего финансового контроля.

2.13. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год составляется и утверждается не позднее 26 декабря текущего финансового года.

2.14. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

- до начала очередного финансового года;
- при принятии решения руководителем субъекта внутреннего финансового контроля о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
- в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

2.15. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля осуществляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку, ответственными должностными лицами субъекта внутреннего финансового контроля.

Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

2.16. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета.

2.17. Главный распорядитель средств местного бюджета, главный администратор доходов местного бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита местного бюджета обязаны предоставлять в орган внутреннего муниципального финансового контроля сельского поселения «Село Кукелево» запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

2.18. Внутренний финансовый контроль субъектами внутреннего финансового контроля осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.19. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом субъекта внутреннего финансового контроля путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Хабаровского края и муниципальным правовым актом сельского поселения «Село Кукелево», регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.20. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в Журнале внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, ведение которого осуществляется субъектом внутреннего финансового контроля.

2.21. Ведение Журнала внутреннего финансового контроля предполагает наличие непрерывного занесения субъектом внутреннего финансового контроля внутренних бюджетных процедур.

Записи в Журнал внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке. Хранение Журналов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

2.22. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется субъектом внутреннего финансового контроля руководителю главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета,

главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета не реже одного раза в год (по итогам прошедшего финансового периода), но не позднее 15 февраля, на основе данных Журнала внутреннего финансового контроля по форме согласно приложения № 2 к настоящему Порядку.

2.23. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета принимается решение с указанием сроков его выполнения, направленное на:

- изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);
- изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета;
- уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
- устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
- проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- ведение эффективной кадровой политики в отношении субъектов внутреннего финансового контроля.

2.24. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Главный распорядитель (распорядитель) средств местного бюджета, главный администратор (администратор) доходов местного бюджета, главный администратор (администратор) источников финансирования дефицита местного бюджета (их уполномоченные должностные лица) осуществляют на основе функциональной независимости внутренний финансовый аудит в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами, работниками главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета (далее - субъект внутреннего финансового аудита, должностное лицо внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

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

3.3. Предметом внутреннего финансового аудита являются: совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершённых главным распорядителем(распорядителем) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры, организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - план), утверждаемым руководителем главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются в случаях поступившей информации о нарушениях по финансовым и хозяйственным операциям.

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

По каждой аудиторской проверке в плане указываются наименование объекта аудита, тема аудиторской проверки, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, срок проведения аудиторской проверки, вид аудиторской проверки, проверяемый период и ответственные исполнители.

3.6. Аудиторские проверки подразделяются:

- на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;
- на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

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

- 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;
- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- привлекать независимых экспертов.

Срок исполнения объектом аудита указанного запроса составляет не более 5 дней со дня получения запроса.

3.8. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с планом аудиторской проверки;
- знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с планом аудиторской проверки, не позднее, чем за пять рабочих дней до даты проведения проверки, а также с результатами аудиторских проверок;
- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

3.9. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета.

3.10. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администраторами (администратора) доходов местного бюджета, главного

администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- степень обеспеченности субъекта внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.11. В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Вяземского муниципального района и органом внутреннего муниципального финансового контроля сельского поселения «Село Кукелево» в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.12. План на очередной финансовый год составляется и утверждается не позднее 26 декабря текущего финансового года.

3.13. Аудиторская проверка проводится на основании плана и распоряжения руководителя главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета

3.14. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

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

- пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета должностным лицом 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.

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

3.16. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая её план;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органу муниципального финансового контроля сельского поселения «Село Кукелево», экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

3.17. Предельный срок проведения аудиторской проверки составляет не более 20 дней и может быть продлен однократно не более чем на 10 дней на основе мотивированного представления должностного лица внутреннего финансового аудита.

Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бухгалтерского (бюджетного) учета в объекте аудита, либо при наличии иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение проверки.

После устранения причин приостановления проверки аудиторская проверка возобновляется.

Решение о продлении, приостановлении возобновлении аудиторской проверки оформляется распоряжением руководителя главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета и доводится до сведения объекта аудита в течении трех рабочих дней со дня принятия такого решения.

3.18. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложения № 5, который подписывается должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита и вручается им в течение 5 дней со дня окончания проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта аудиторской проверки. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 5 дней со дня получения акта.

3.19. На основании акта аудиторской проверки должностным лицом внутреннего финансового аудита составляется отчет о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- 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 средств местного бюджета.

3.20. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита представляет руководителю главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета в течение 10 рабочих дней по окончании рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита.

По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета принимает одно или несколько решений:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении в установленном порядке служебных проверок;
- о направлении материалов в орган внутреннего муниципального финансового контроля сельского поселения «Село КУКЕЛЕВО» и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.21. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

В срок до 20 января года, следующего за отчетным, должностным лицом, субъекта внутреннего финансового аудита, составляется годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, который представляется на рассмотрение руководителю главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета.

3.22. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета, главного администратора (администратора) доходов местного бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита местного бюджета. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств местного бюджета.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку

Карта
внутреннего финансового контроля на _____ год

наименование субъекта внутреннего финансового контроля							
№ п/п	Наименование операции (действия) для выполнения внутренних бюджетных процедур	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операций (действия)	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия	Способ внутреннего финансового контроля / периодичность контрольных действий	Метод внутреннего финансового контроля	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6	7	8

Должностное лицо _____

(расшифровка подписи)

_____ (дата)

Глава сельского поселения

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к ПорядкуОтчет
о результатах внутреннего финансового контроля

наименование субъекта внутреннего финансового контроля

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Контрольные действия	Период проведения контрольных действий		Результат проведения контрольных действий
			по плану	фактически	
1	2	3	4	5	6

Должностное лицо

(расшифровка подписи)

(дата)

Глава сельского поселения

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Порядку

Журнал
внутреннего финансового контроля

(наименование субъекта внутреннего финансового контроля)

№ п/п	Внутренняя бюджетная процедура	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия	Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении бюджетных процедур	Сведения о причинах и обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков	Принятые меры по устранению нарушений и (или) недостатков
1	2	3	4	5	6	7

Глава сельского поселения

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку

План
внутреннего финансового аудита _____ на _____ год
(наименование субъекта внутреннего финансового аудита)

№ п/п	Наименование объекта аудита	Тема аудиторской проверки	Наименование операции (действия) для выполнения внутренних бюджетных процедур	Срок проведения аудиторской проверки	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Должностное лицо, ответственное за проведение аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6	7	8

Глава сельского поселения

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5
к ПорядкуАкт № _____
аудиторской проверки_____
(тема аудиторской проверки)_____
(проверяемый период)_____
(дата)_____
(место составления Акта)

Во исполнение

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки)
в соответствии с Планом внутреннего финансового аудита_____
(реквизиты акта об утверждении плана внутреннего финансового аудита)
группой в составе:

(должности, фамилии, инициалы)

проведена аудиторская проверка _____

(тема аудиторской проверки)_____
(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки:

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторской проверки:

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

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 № 1

По вопросу № 2

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

Руководитель ответственной группы по осуществлению внутреннего финансового аудита

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

Члены ответственной группы:

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

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

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

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)

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

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)

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

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

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

Глава сельского поселения

ПРИЛОЖЕНИЕ № 6
к Порядку

Отчет
о результатах аудиторской проверки в _____
(наименование субъекта финансового аудита)

№ п/п	Наименование объекта аудита	Тема аудиторской проверки	Проверяемый период	Вид аудиторской проверки:	Срок проведения аудиторской проверки	Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки	Недостатки и нарушения (в количественном и денежном выражении), информация об условиях и о причинах таких нарушений, значимые бюджетные риски	Возражения со стороны объектов аудита	Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности	Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета	Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля	Предложения по повышению экономности и результативности и использования бюджетных средств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита

(расшифровка подписи)

(дата)

Глава сельского поселения