



АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА ГОРНОЗАВОДСКА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.08.2019

№ 1186

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации города Горнозаводска

Руководствуясь частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации города Горнозаводска от 13 мая 2019 г. № 704 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Горнозаводского городского округа», статьями 23, 29 Устава Горнозаводского городского округа, администрация города Горнозаводска **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации города Горнозаводска.

2. Настоящее постановление вступает в силу с момента обнародования и распространяет действие на правоотношения, возникшие с 01 января 2019 г.

3. Обнародовать настоящее постановление в зданиях, расположенных по адресам: г. Горнозаводск, ул. Кирова, 65, г. Горнозаводск, ул. Свердлова, 59, р.п. Теплая Гора, ул. 1 Мая, 11, р.п. Промысла, ул. Комсомольская, 1, р.п. Кусье – Александровский, ул. Ленина, 13, р.п. Пашия, ул. Ленина, 7, п. Вильва, ул. Пионерская, 6, р.п. Медведка, ул. Октябрьская, 15, п. Средняя Усьва, ул. Советская, 3, р.п. Бисер, ул. Советская, 23, р.п. Старый Бисер, ул. Ермакова, 1, р.п. Сараны, ул. Кирова, 19, а также разместить на официальном сайте администрации города Горнозаводска (www.gornozavodskii.ru).

4. Признать утратившим силу постановление администрации Горнозаводского муниципального района от 05 декабря 2017 г. № 1392

«Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля в администрации Горнозаводского муниципального района».

5. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на первого заместителя главы администрации города Горнозаводска Егоркину Ж.В.

Глава города Горнозаводска -
глава администрации города Горнозаводска

А.Н. Афанасьев

Подлинный экземпляр находится в администрации города Горнозаводска

**Порядок
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в администрации города Горнозаводска**

I. Общие положения

Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в администрации города Горнозаводска.

II. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Организация внутреннего финансового контроля:

2.1.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно управлением делами аппарата администрации города Горнозаводска, организующим и выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.1.2. Внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета Горнозаводского городского округа, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности главным администратором бюджетных средств, подведомственными ему администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств;

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

2.1.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя бюджетных средств, исполняющих бюджетные полномочия.

Должностные лица подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями.

2.1.4. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

управление рисками полного или частичного не достижения результатов выполнения внутренних бюджетных процедур;

оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств и получателем бюджетных средств бюджетных полномочий, и (или) эффективность использования бюджетных средств;

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

2.1.5. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц, направленных на составление и исполнение бюджета, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств.

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

2.1.6.1. составление и представление в финансовое управление администрации города Горнозаводска документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Горнозаводского городского округа, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2.1.6.2. составление и представление администратором бюджетных средств и получателем бюджетных средств в администрацию города Горнозаводска документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Горнозаводского городского округа;

2.1.6.3. составление и представление в финансовое управление города Горнозаводска документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Горнозаводского городского округа, расходам бюджета Горнозаводского городского округа и источникам финансирования дефицита бюджета Горнозаводского городского округа;

2.1.6.4. составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Горнозаводского городского округа;

2.1.6.5. составление и направление в финансовое управление города Горнозаводска документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Горнозаводского городского округа, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета Горнозаводского городского округа;

2.1.6.6. доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств;

- 2.1.6.7. составление, утверждение и ведение бюджетных смет;
- 2.1.6.8. формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
- 2.1.6.9. составление и исполнение бюджетной сметы;
- 2.1.6.10. принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- 2.1.6.11. осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Горнозаводского городского округа, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- 2.1.6.12. принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Горнозаводского городского округа, 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);
- 2.1.6.13. принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет Горнозаводского городского округа (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);
- 2.1.6.14. 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 оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
- 2.1.6.15. составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности и отчетности об исполнении бюджета Горнозаводского городского округа;
- 2.1.6.16. исполнение судебных актов по искам к Горнозаводскому городскому округу, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Горнозаводского городского округа по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений Горнозаводского городского округа;
- 2.1.6.17. распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
- 2.1.6.18. 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;
- 2.1.6.19. осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий,

направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

2.1.6.20. осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Горнозаводского городского округа ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета Горнозаводского городского округа, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

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

2.1.7.1. проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

2.1.7.2. авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), подтверждающая правомочность их совершения;

2.1.7.3. сверка данных, заключающаяся в сравнении данных из разных источников информации;

2.1.7.4. сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

2.1.7.5. контрольные действия по изучению фактического наличия и состояния объектов имущества (денежных средств, материальных ценностей), в том числе осмотр, замеры, экспертизы, инвентаризации, пересчет.

2.1.8. 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 без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.1.9. К способам проведения контрольных действий относятся:

2.1.9.1. сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

2.1.9.2. выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (группы операций).

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

2.2. Проведение внутреннего финансового контроля методом самоконтроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности:

2.2.1. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого подразделения администрации города Горнозаводска путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и должностных регламентов, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

При наличии недостатков (нарушений) должностным лицом, осуществляющим самоконтроль, принимаются соответствующие действия по их устранению.

2.2.2. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем главного администратора бюджетных средств, администратором бюджетных средств, иным уполномоченным лицом путем авторизации операций, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Результаты контроля по уровню подчиненности при наличии недостатков и нарушений оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков и нарушений в установленный в заключении срок либо при отсутствии недостатков и нарушений - отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе (проекте документа), в том числе с использованием электронной цифровой подписи.

2.2.3. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета Горнозаводского городского округа и администраторами источников финансирования дефицита бюджета Горнозаводского городского округа (далее - объекты контроля), путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков

(нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо при отсутствии недостатков и нарушений - разрешительной надписью на представленном документе.

2.2.4. Внутренний финансовый контроль методом самоконтроля и контроля по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

2.2.5. Внутренний финансовый контроль методом контроля по уровню подведомственности (далее - ведомственный финансовый контроль) осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля и регламентом осуществления ведомственного финансового контроля.

2.2.6. 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, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), периодичности контрольных действий.

2.2.7. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.2.8. Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур.

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

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

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

2.2.10. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

2.2.10.1. при принятии решения руководителем администрации города Горнозаводска о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

2.2.11. Составление, ведение и утверждение карты внутреннего финансового контроля осуществляется в соответствии с Правилами составления, ведения и утверждения карты внутреннего финансового контроля согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.2.12. В ходе осуществления ведомственного финансового контроля проводятся контрольные мероприятия в виде документарных, выездных проверок, ревизий и мониторинга.

2.2.13. Под выездной проверкой понимается совершение по месту нахождения объекта контроля контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных операций в сфере бюджетных правоотношений, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

2.2.14. Под документарной проверкой понимается совершение по месту нахождения контрольного подразделения контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных операций в сфере бюджетных правоотношений, достоверности бюджетного учета и бюджетной отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

2.2.15. Под ревизией понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности.

2.2.16. Проверки (ревизии) подразделяются на плановые и внеплановые.

2.2.17. Под мониторингом понимается регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур, направленный на обеспечение своевременности принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2.2.18. Проведение ведомственного финансового контроля осуществляется в соответствии с Регламентом осуществления ведомственного финансового контроля согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.2.19. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предполагаемых мерах по их устранению отражаются в журнале внутреннего финансового контроля и в отчете о результатах внутреннего финансового контроля.

Составление, ведение и хранение журналов внутреннего финансового контроля, составление и представление отчета о результатах внутреннего финансового контроля осуществляются в администрации города Горнозаводска в соответствии с Порядком составления, ведения и хранения журнала учета результатов внутреннего финансового контроля, составления и представления

отчета о результатах внутреннего финансового контроля согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

2.2.20. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется руководителю администрации города Горнозаводска.

2.2.21. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем администрации города Горнозаводска принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

2.2.21.1. на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

2.2.21.2. 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;

2.2.21.3. на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

2.2.21.4. на уточнение 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;

2.2.21.5. на изменение внутренних стандартов и процедур;

2.2.21.6. на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

2.2.21.7. на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

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

2.2.21.9. на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений администрации города Горнозаводска.

2.2.22. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю администрации города Горнозаводска.

2.2.23. Администрация города Горнозаводска представляет в финансовое управление города Горнозаводска запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

III. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами управления делами администрации города Горнозаводска, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

3.2. Деятельность администрации города Горнозаводска основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

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

Принцип объективности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих главному администратору бюджетных средств, администратору бюджетных средств 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 наименьшего объема затрачиваемых на него ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).

Принцип независимости и профессиональной компетентности означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип системности заключается в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявленные риски (неопределенности) и нарушения анализируются в целях оценки надежности системы контроля в отношении внутренних бюджетных процедур.

Принцип ответственности означает недопущение сокрытия нарушений, а также применение мер ответственности в соответствии с действующим законодательством.

Принцип стандартизации заключается в соблюдении единых требований, стандартов при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности.

3.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

3.3.1. оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

3.3.2. подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3.3.3. подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств бюджета Горнозаводского городского округа.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового контроля, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств и получателя бюджетных средств (далее - объекты аудита).

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

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым главой города Горнозаводска – главой администрации города Горнозаводска.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании распоряжения главы города Горнозаводска – главы администрации города Горнозаводска.

3.6. Аудиторские проверки подразделяются:

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

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

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

3.7. Должностные лица администрации города Горнозаводска при проведении аудиторских проверок имеют право:

3.7.1. 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;

3.7.2. посещать помещения и территории, занимаемые объектами аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

3.7.3. привлекать независимых экспертов.

Срок исполнения запроса устанавливается администрацией города Горнозаводска и не может превышать 30 календарных дней с момента поступления указанного запроса.

3.8. Администрация города Горнозаводска обязана:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

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 и заключениями).

3.9. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с Регламентом осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

3.10. Администрация города Горнозаводска обязана предоставлять в финансовое управление города Горнозаводска запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

ПРАВИЛА составления, ведения и утверждения карты внутреннего финансового контроля

1. Карта внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам.

2. Перед составлением карты внутреннего финансового контроля в администрации города Горнозаводска формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень) по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

3. При составлении Перечня оцениваются риски полного или частичного не достижения результатов выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в карту внутреннего финансового контроля или исключения из карты внутреннего финансового контроля, определения применяемых к ней контрольных действий.

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

5. Идентификация бюджетных рисков осуществляется путем проведения анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, рекомендациях (предложениях) по результатам осуществления внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях, в том числе содержащейся в отчетах, составленных по результатам осуществления ведомственного финансового контроля.

6. Идентификация бюджетных рисков заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры.

7. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер возможного ущерба, потери репутации администрации города Горнозаводска, 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» - невероятный (от 0 до 20%), маловероятный (от 20 до 40%), средний (от 40 до 60%), вероятный (от 60 до 80%), ожидаемый (от 80 до 100%);

уровень по критерию «последствия» - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

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

8.1. недостаточность положений внутренних стандартов, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, и (или) их несоответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

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

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

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

8.5. 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;

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

8.7. недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры, а также недостаточный уровень квалификации сотрудников указанного подразделения.

9. Оценки по критерию «вероятность» и критерию «последствия» объединяются в матрицу бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (низкий, средний, высокий, очень высокий).

К матрице бюджетного риска прилагаются обоснования уровней риска с предложениями по характеристикам применяемого к операции контрольного действия (метод, вид, способ и периодичность контроля) и устранению причин риска.

Матрица бюджетного риска и обоснования уровней бюджетного риска с предложениями по характеристикам применяемого к операции контрольного

действия и устранению причин риска отражаются в расчете бюджетного риска по форме согласно приложению 3 к настоящим Правилам.

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

11. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем администрации города Горнозаводска.

КАРТА
внутреннего финансового контроля

на _____ ГОД

	Коды
Дата	

Наименование главного
распорядителя (распорядителя)
средств бюджета
Горнозаводского городского
округа, главного администратора
(администратора) доходов
бюджета Горнозаводского
городского округа, главного
администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
Горнозаводского городского
округа

Глава по БК _____

Наименование бюджета _____

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных
процедур _____

I. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
					Метод контроля	Контрольное действие	Вид/способ контроля	Периодичность/срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			
	Наименование	Код				Метод контроля	Контрольное действие	Вид/способ контроля	Периодичность/срок выполнения контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Руководитель _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения _____
(должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20__ г.

ПЕРЕЧЕНЬ
операций (действий по формированию документов, необходимых
для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

№ _____
по состоянию на " ____ " _____ 20__ г.

Дата

Коды

Наименование главного
распорядителя (распорядителя)
средств бюджета
Горнозаводского городского
округа, главного администратора
(администратора) доходов
бюджета Горнозаводского
городского округа, главного
администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
Горнозаводского городского
округа

Глава по БК

Наименование бюджета

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных
процедур

I. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту внутреннего финансового контроля	Метод контроля
1	2	3	4	5	6

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень рисков	Включить в карту внутреннего финансового контроля	Контрольные действия
1	2	3	4	5	6

Руководитель структурного
подразделения

"__" _____ 20__ г. _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

РАСЧЕТ бюджетного риска

1. _____
(наименование анализируемой операции)

2. _____
(наименование анализируемого бюджетного риска)

3. Матрица бюджетного риска:

Уровень по критерию "Вероятность"	Уровень по критерию "Последствия"			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
1	2	3	4	5
Невероятный (от 0 до 20%)				
Маловероятный (от 20 до 40%)				
Средний (от 40 до 60%)				
Вероятный (от 60 до 80%)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

4. _____

(обоснование уровня риска, предложения по устранению причин бюджетного
риска, применению контрольных действий в отношении операции)

Руководитель структурного
подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

РЕГЛАМЕНТ осуществления ведомственного финансового контроля

I. Организация ведомственного финансового контроля

1.1. Проведение плановых проверок (ревизий) осуществляется в соответствии с планом ведомственного финансового контроля (далее - план).

План составляется и утверждается руководителем администрации города Горнозаводска до начала очередного финансового года по форме согласно приложению 1 к настоящему Регламенту не позднее 1 декабря года, на который составляется план.

1.2. При принятии решения руководителем администрации города Горнозаводска проводится отбор проверок (ревизий) в отношении конкретного объекта проверки (ревизии) и по конкретной теме проверки (ревизии) в соответствии с установленными критериями отбора контрольных мероприятий для включения в план.

1.3. Критерии отбора контрольных мероприятий устанавливаются исходя из необходимости достижения наилучших результатов ведомственного финансового контроля с привлечением наименьшего объема ресурсов (трудовых, материальных и финансовых).

1.4. Проведение мероприятий ведомственного финансового контроля может осуществляться одновременно с проведением мероприятий ведомственного финансового контроля по соблюдению законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг в рамках одного контрольного мероприятия.

1.5. Должностные лица, уполномоченные на осуществление ведомственного финансового контроля (далее - члены контрольной группы) вправе:

1.5.1. запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме информацию, документы и материалы, объяснения в письменной и устной формах, необходимые для проведения проверок (ревизий);

1.5.2. при осуществлении выездных проверок (ревизий) беспрепятственно по предъявлению копии распоряжения о проведении выездной проверки (ревизии) посещать помещения и территории, которые занимают лица, в отношении которых осуществляется проверка (ревизия), требовать предъявления поставленных товаров, результатов выполненных работ, оказанных услуг в целях подтверждения законности соответствующих операций в сфере бюджетных правоотношений;

1.5.3. выдавать заключения об устранении выявленных нарушений (недостатков), возмещении ущерба, причиненного такими нарушениями, в установленный в заключении срок.

1.6. Члены контрольной группы обязаны:

1.6.1. своевременно и в полной мере исполнять полномочия по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений в установленной сфере деятельности;

1.6.2. соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

1.6.3. проводить проверки (ревизии) в соответствии с распоряжением руководителя администрации города Горнозаводска;

1.6.4. знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта контроля (далее - представитель объекта контроля) с копией распоряжения о проведении проверки (ревизии) и удостоверением на проведение выездной проверки (ревизии), с распоряжением о приостановлении, возобновлении и продлении срока проведения проверки (ревизии), об изменении состава проверочной (ревизионной) группы, а также результатами контрольных мероприятий (актами и заключениями);

1.6.5. представлять руководителю администрации города Горнозаводска информацию о выявленных нарушениях и недостатках, возможность устранения которых отсутствует.

1.7. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании распоряжения руководителя администрации города Горнозаводска в связи с поступлением обращений (поручений) Прокуратуры Горнозаводского района, правоохранительных органов, обращений иных государственных органов, обращений граждан, содержащих информацию о признаках нарушений бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и Горнозаводского городского округа, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатках в сфере бюджетных правоотношений, в том числе информации на основании результатов мониторинга.

1.8. Плановые и внеплановые проверки (ревизии) проводятся на основании распоряжения руководителя администрации города Горнозаводска (далее - распоряжение о проведении проверки (ревизии), в котором указываются:

1.8.1. полное и сокращенное наименование объекта контроля (ИНН/КПП, ОГРН, юридический и фактический адреса объекта контроля);

1.8.2. тема контрольного мероприятия;

1.8.3. вид проверки (документарная, выездная, комбинированная);

1.8.4. проверяемый период;

1.8.5. основание проведения проверки (ревизии);

1.8.6. срок проведения проверки (ревизии);

1.8.7. персональный состав контрольной группы, состоящий из руководителя контрольной группы и должностных лиц, уполномоченных на

осуществление ведомственного финансового контроля, и иных должностных лиц, привлекаемых в зависимости от темы проверки (далее - участники контрольной группы);

1.8.8. перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия.

1.9. Удостоверение на проведение проверки (ревизии) должно содержать следующие сведения:

1.9.1. персональный состав контрольной группы, состоящий из руководителя контрольной группы и участников контрольной группы;

1.9.2. наименование объекта контроля;

1.9.3. тема контрольного мероприятия;

1.9.4. проверяемый период;

1.9.5. основание проведения проверки (ревизии);

1.9.6. срок проведения проверки (ревизии).

Удостоверение на проведение проверки (ревизии) подписывается руководителем администрации города Горнозаводска.

1.10. При назначении проверки (ревизии) учитывается информация о планируемых, проводимых или проведенных органами муниципального финансового контроля идентичных контрольных мероприятиях в целях исключения дублирования контрольных действий.

Под идентичным контрольным мероприятием понимается контрольное мероприятие, в рамках которого органами муниципального финансового контроля проводятся, проведены или планируются к проведению контрольные действия в отношении деятельности объекта проверки (ревизии), которые могут быть проведены контрольной группой.

1.11. Документы, передача которых предусмотрена настоящим Регламентом, вручаются представителю объекта контроля под роспись либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом.

1.12. Администрация города Горнозаводска уведомляет объект проверки (ревизии) о проведении проверки (ревизии) путем направления ему копии распоряжения о проведении проверки (ревизии) не позднее одного дня до начала проверки (ревизии) в порядке, установленном пунктом 1.11 настоящего Регламента.

1.13. Результаты контрольного мероприятия оформляются актом проверки (ревизии) по форме согласно приложению 2 к настоящему Регламенту, который подписывается руководителем контрольной группы, вручается представителю объекта контроля, уполномоченному на получение акта.

1.14. Руководитель подразделения ведомственного финансового контроля организует составление ежеквартальных и ежегодных отчетов о результатах ведомственного финансового контроля.

Отчет о результатах ведомственного финансового контроля составляется по форме согласно приложению 3 к настоящему Регламенту.

1.15. Материалы по результатам ведомственного финансового контроля хранятся субъектом ведомственного финансового контроля не менее 3 лет.

II. Проведение документарной проверки

2.1. Документарная проверка проводится по месту нахождения администрации города Горнозаводска.

2.2. После подписания распоряжения о проведении документарной проверки в адрес объекта контроля направляется запрос о предоставлении документов и информации об объекте контроля в порядке, установленном пунктом 1.11 настоящего Регламента.

Срок представления информации, документов и материалов устанавливается в запросе и исчисляется с даты получения запроса. При этом такой срок составляет не менее 3 рабочих дней.

2.3. Документарная проверка проводится членами контрольной группы в течение 15 календарных дней со дня получения от объекта контроля информации, документов и материалов, представленных по запросу руководителя контрольной группы.

При проведении документарной проверки в срок ее проведения не засчитываются периоды времени с даты отправки запроса руководителя контрольной группы до даты представления информации, документов и материалов объектом контроля, а также период от даты направления акта представителю объекта контроля до даты его возвращения с отметкой об ознакомлении.

2.4. При непредставлении или несвоевременном представлении должностными лицами объектов контроля информации, документов и материалов, запрошенных при проведении документарной проверки, об этом составляется акт.

2.5. По результатам документарной проверки оформляется акт документарной проверки, который подписывается руководителем контрольной группы не позднее последнего дня срока проведения документарной проверки.

2.6. Акт документарной проверки в течение 3 рабочих дней со дня его подписания руководителем контрольной группы вручается (направляется) представителю объекта контроля в порядке, установленном пунктом 1.11 настоящего Регламента.

2.7. Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт документарной проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта контроля прилагаются к материалам проверки.

2.8. Материалы документарной проверки рассматриваются руководителем подразделения ведомственного финансового контроля в течение 10 рабочих дней со дня подписания акта документарной проверки.

2.9. По результатам рассмотрения акта документарной проверки руководитель подразделения ведомственного финансового контроля:

2.9.1. готовит заключение по форме согласно приложению 4 к настоящему Регламенту, содержащее информацию о выявленных в ходе проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, мероприятиях, которые необходимо осуществить для внесения исправлений и (или) устранения недостатков и нарушений, срок для осуществления указанных мероприятий, а также требование о представлении информации с приложением заверенных должным образом копий документов о принятых мерах по внесению исправлений и (или) устранению недостатков (нарушений), которую необходимо представлять ежемесячно до 10 числа в течение срока, предоставленного для принятия мер по устранению нарушений;

2.9.2. представляет руководителю администрации города Горнозаводска информацию, документы и материалы, подтверждающие наличие нарушений (недостатков), а также отражающие принятие мер по их устранению и (или) предложения по их пресечению.

2.10. Руководитель администрации города Горнозаводска принимает решение:

2.10.1. о направлении объекту контроля заключения;

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

2.10.3. о направлении материалов в финансовое управление администрации города Горнозаводска в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и Горнозаводского городского округа, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.11. Руководитель подразделения ведомственного финансового контроля осуществляет контроль за исполнением заключения.

III. Проведение выездной проверки (ревизии)

3.1. Выездные проверки (ревизии) проводятся по месту нахождения объекта контроля и его обособленных подразделений.

3.2. При проведении выездной проверки (ревизии) осуществляются контрольные действия по документальному и фактическому изучению, составлению акта (заключения).

3.3. Срок осуществления контрольных действий не может превышать 30 календарных дней; возможно продление срока не более одного раза и не более чем на 15 календарных дней по решению руководителя администрации города Горнозаводска.

Срок проведения выездной проверки (ревизии) исчисляется со дня предъявления удостоверения и до дня составления справки о завершении

контрольных действий проведенной выездной проверки (ревизии). Дата составления справки о завершении контрольных действий проведенной выездной проверки (ревизии) является днем завершения осуществления проверки (ревизии) в месте нахождения объекта контроля.

3.4. Основаниями продления срока выездной проверки (ревизии) являются:

3.4.1. проведение выездной проверки (ревизии) объекта контроля, имеющего большое количество территориальных органов и (или) обособленных структурных подразделений;

3.4.2. получение в ходе проведения выездной проверки (ревизии) информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у объекта контроля нарушений законодательства и требующей дополнительного изучения;

3.4.3. наличие форс-мажорных обстоятельств (затопление, наводнение, пожар и т.п.) на территории, где проводится выездная проверка (ревизия).

3.5. В срок не позднее 3 рабочих дней со дня издания распоряжения о продлении срока выездной проверки (ревизии) копия приказа направляется (вручается) представителю объекта контроля в порядке, установленном пунктом 1.11 настоящего Регламента.

3.6. При непредставлении или несвоевременном представлении должностными лицами объектов контроля информации, документов и материалов, запрошенных при проведении выездной проверки (ревизии), руководителем контрольной группы, об этом составляется акт.

3.7. Контрольные действия по документальному изучению могут проводиться в отношении финансовых, бухгалтерских, отчетных и иных документов объекта проверки (ревизии), а также путем анализа и оценки полученной из них информации с учетом информации по устным и письменным объяснениям, справкам и сведениям должностных, материально ответственных и иных лиц объекта проверки (ревизии) и осуществления других действий по контролю.

3.8. В случае обнаружения подделок, подлогов, хищений, злоупотреблений и при необходимости пресечения данных противоправных действий руководитель контрольной группы изымает необходимые документы и материалы с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, оставляет акт изъятия и копии или опись изъятых документов в соответствующих делах, а в случае обнаружения данных, указывающих на признаки состава преступления, опечатывает кассы, кассовые и служебные помещения, склады и архивы.

3.9. В ходе выездной проверки (ревизии) проводятся контрольные действия по документальному и фактическому изучению деятельности объекта контроля. Контрольные действия по фактическому изучению проводятся путем осмотра, инвентаризации, наблюдения, пересчета, экспертизы, контрольных замеров и осуществления других действий по контролю. Факт проведения контрольных

мероприятий и результаты контрольных действий по фактическому изучению оформляются соответствующими актами.

3.10. Проведение выездной проверки (ревизии) приостанавливается руководителем администрации города Горнозаводска на основании мотивированного обращения руководителя контрольной группы в случае:

3.10.1. отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета у объекта проверки (ревизии) - на период восстановления объектом проверки (ревизии) документов, необходимых для проведения выездной проверки (ревизии), а также приведения в надлежащее состояние документов учета и отчетности объектом контроля;

3.10.2. непредставления объектом контроля информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта истребуемых информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению проверки (ревизии), и (или) уклонения от проведения контрольного мероприятия - до момента устранения указанных причин;

3.10.3. необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта контроля, - до момента завершения указанных мероприятий.

3.11. Руководитель администрации города Горнозаводска, принявший решение о приостановлении проведения выездной проверки (ревизии):

3.11.1. письменно извещает объект проверки (ревизии) о приостановлении проведения проверки (ревизии) и о причинах приостановления в течение 3 рабочих дней со дня его принятия;

3.11.2. принимает предусмотренные законодательством Российской Федерации, Пермского края меры по устранению препятствий в проведении выездной проверки (ревизии), способствующие возобновлению проведения выездной проверки (ревизии).

3.12. Руководитель администрации города Горнозаводска, принявший решение о приостановлении проведения выездной проверки (ревизии), в течение 3 рабочих дней со дня получения сведений об устранении причин приостановления выездной проверки (ревизии):

3.12.1. принимает решение о возобновлении проведения выездной проверки (ревизии);

3.12.2. информирует о возобновлении проведения выездной проверки (ревизии) объект контроля в порядке, установленном пунктом 1.11 настоящего Регламента.

3.13. После окончания контрольных действий по документальному и фактическому изучению руководитель контрольной группы подписывает справку о завершении контрольных действий, которая оформляется по форме согласно приложению 5 к настоящему Регламенту, и вручает ее представителю объекта проверки (ревизии) не позднее последнего дня срока проведения контрольных действий. В случае если представитель объекта контроля уклоняется от

получения справки о завершении контрольных действий, указанная справка направляется объекту контроля в порядке, предусмотренном пунктом 1.11 настоящего Регламента.

3.14. По результатам выездной проверки (ревизии) оформляется акт, который подписывает руководитель контрольной группы в течение 5 рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за днем подписания справки о завершении контрольных действий.

3.15. Акт выездной проверки (ревизии) в течение 3 рабочих дней со дня его подписания руководителем контрольной группы вручается (направляется) представителю объекта проверки (ревизии) в порядке, установленном пунктом 1.11 настоящего Регламента.

3.16. Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта контроля прилагаются к материалам выездной проверки (ревизии).

3.17. Материалы выездной проверки (ревизии) рассматриваются руководителем подразделения ведомственного финансового контроля в течение 5 рабочих дней.

3.18. По результатам рассмотрения акта выездной проверки (ревизии) руководитель подразделения ведомственного финансового контроля:

3.18.1. готовит заключение по форме согласно приложению 4 к настоящему Регламенту, содержащее информацию о выявленных в ходе проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, мероприятиях, которые необходимо принять для внесения исправлений и (или) устранения недостатков и нарушений, срок для принятия указанных мероприятий, а также требование о представлении информации с приложением заверенных должным образом копий документов о принятых мерах для внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений), которую необходимо представлять ежемесячно до 10 числа в течение срока, предоставленного для принятия мер по устранению нарушений;

3.18.2. представляет руководителю администрации города Горнозаводска информацию, документы и материалы, подтверждающие наличие нарушений (недостатков), а также отражающие принятие мер по их устранению и (или) предложения по их пресечению.

3.19. Руководитель контрольной группы осуществляет контроль за исполнением объектом контроля заключения.

3.20. Руководитель администрации города Горнозаводска принимает решение:

3.20.1. о направлении объекту контроля заключения;

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

3.20.3. о направлении материалов в финансовое управление администрации города Горнозаводска в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и Горнозаводского городского округа, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.21. Руководитель подразделения ведомственного финансового контроля осуществляет контроль за исполнением заключения.

IV. Проведение мониторинга

4.1. В ходе мониторинга осуществляется сбор и анализ сведений, необходимых для расчета показателей, характеризующих результаты выполнения внутренних бюджетных процедур объектами ведомственного финансового контроля (далее - показатели качества финансового менеджмента).

4.2. Мониторинг проводится ежеквартально.

4.3. К показателям качества финансового менеджмента по состоянию на отчетную дату относятся:

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

4.3.2. показатели, отражающие своевременность представления объектами ведомственного финансового контроля плановых документов, необходимых для составления бюджета по расходам администрацией города Горнозаводска, а также полноту и обоснованность указанных документов;

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

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

4.3.5. показатели, отражающие своевременность представления объектами ведомственного финансового контроля документов, необходимых для составления администрацией города Горнозаводска кассовых прогнозов (планов), прогнозов поступлений в бюджет Горнозаводского городского округа, внесения изменений в сводную бюджетную роспись, а также точность и (или) обоснованность указанных документов;

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

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

4.3.8. объем дебиторской задолженности по доходам бюджета Горнозаводского городского округа;

4.3.9. наличие (доля) нарушений и недостатков, фиксируемых органами Федерального казначейства (финансовым органом) в ходе осуществления ими

бюджетных полномочий, предусмотренных статьей 269.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

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

4.3.11. показатели, отражающие своевременность и объем исполнения судебных актов;

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

4.3.13. показатели, отражающие кадровый потенциал объектов ведомственного финансового контроля;

4.3.14. иные показатели, необходимые для оценки качества финансового менеджмента.

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

4.5. Представление доклада осуществляется должностными лицами, уполномоченными на осуществление ведомственного финансового контроля, руководителю администрации города Горнозаводска не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Приложение 1
к Регламенту осуществления ведомственного
финансового контроля

ФОРМА

УТВЕРЖДЕН

(должность главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета
Горнозаводского городского округа, главного
администратора (администратора) доходов бюджета Горнозаводского
городского округа, главного администратора
(администратора) источников финансирования дефицита бюджета
Горнозаводского городского округа)

(подпись) (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20 ____ г.

ПЛАН
ведомственного финансового контроля
на _____ год

Коды
Дата

Наименование главного распорядителя
(распорядителя) средств бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) доходов бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
Горнозаводского городского округа

Глава по
БК _____

Наименование бюджета _____

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение внутренних
бюджетных процедур _____

Наименование объекта контроля	Наименование темы проверки (ревизии)	Проверяемый период	Вид проверки	Срок проведения проверки (ревизии)
1	2	4	5	6

Приложение 2
к Регламенту осуществления ведомственного
финансового контроля

ФОРМА

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Горнозаводского городского округа,
главного администратора (администратора) доходов бюджета Горнозаводского городского округа,
главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета
Горнозаводского городского округа)

АКТ ПРОВЕРКИ (РЕВИЗИИ) № _____

_____ (место составления)

_____ (дата составления)

1. Общая часть.

1.1. Основания для проведения проверки (ревизии):

(указываются нормативные правовые акты, устанавливающие полномочия по осуществлению ведомственного финансового контроля, N пункта плана ведомственного финансового контроля, реквизиты приказа о проведении проверки (ревизии))

1.2. Объект проверки (ревизии): _____

(указывается полное и сокращенное наименование объекта контроля, ИНН/КПП,
ОГРН, юридический и фактический адреса объекта контроля)

1.3. Тема проверки (ревизии): _____

(указывается перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения контрольного мероприятия)

1.4. Члены контрольной группы: _____

(должность, фамилия, инициалы руководителя контрольной группы, должностных лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного финансового контроля, и иных должностных лиц, привлекаемых в зависимости от темы проверки)

1.5. Проверяемый период: с _____ по _____
(дата) (дата)

1.6. Вид проверки (ревизии): _____
(камеральная, выездная, комбинированная)

1.7. Срок проведения проверки (ревизии): с _____ по _____
(дата) (дата)

1.8. Условия, препятствующие проведению проверки (ревизии):

(указать условия, причины, препятствующие проведению проверки (ревизии), а также должностных лиц объекта аудита, препятствующих проведению проверки (ревизии))

1.9. Общие положения: _____

(указывается краткая характеристика объекта контроля)

2. В ходе проверки (ревизии) установлено следующее:

2.1. _____.

(описываются установленные в ходе проверки (ревизии) недостатки и нарушения в соответствии с перечнем вопросов, подлежащих проверке (ревизии))

2.2. _____.

(описываются установленные в ходе проверки (ревизии) недостатки и нарушения в соответствии с перечнем вопросов, подлежащих проверке (ревизии))

2.3. ...

3. Выводы по результатам проверки (ревизии):

(краткое изложение результатов контрольного мероприятия)

(должность руководителя контрольной группы)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

Акт проверки (ревизии) получен на _____ листе(ах) в 1 экземпляре.
(количество)

(должность представителя объекта контроля)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20__ г.

ФОРМА

ОТЧЕТ
о результатах ведомственного финансового контроля
по состоянию на " _____ " _____ 20__ года

Коды

Дата

Наименование главного распорядителя
(распорядителя) средств бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) доходов бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита Горнозаводского
городского округа
Наименование бюджета

Глава по
БК

Наименование подразделения, ответственного
за выполнение внутренних бюджетных
процедур
Периодичность: квартальная, годовая

Наименование объектов контроля	Выявлено недостатков и нарушений		Причины выявленных нарушений	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, изложенных в заключении	Описание принятых мер, количество исполненных заключений	Количество материалов, направленных в органы государственного финансового контроля, правоохранительные органы
	В количественном выражении	В денежном выражении				
1	2	3	4	5	6	7
Итого						

Руководитель _____
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение 4
к Регламенту осуществления ведомственного
финансового контроля

ФОРМА

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Горнозаводского городского округа,
главного администратора (администратора) доходов бюджета Горнозаводского городского округа,
главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета
Горнозаводского городского округа)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____

_____ (место составления)

_____ (дата составления)

В соответствии с _____

(указываются нормативные правовые акты, устанавливающие полномочия по осуществлению ведомственного финансового контроля, N пункта плана ведомственного финансового контроля, реквизиты решения о назначении проверки (ревизии))

в период с _____ по _____ специалистами

_____ (наименование органа ведомственного финансового контроля)

проведена проверка (ревизия) в

_____ (наименование объекта контроля)

по вопросу

_____ (указать тему проверки (ревизии))

за _____ (проверяемый период)

по результатам которой выявлено нарушений на общую сумму _____ руб., в том числе следующие нарушения:

1. _____ ;
(описываются установленные в ходе проверки (ревизии) недостатки и нарушения с указанием условий и причин таких недостатков и нарушений)
2. _____ ;
(описываются установленные в ходе проверки (ревизии) недостатки и нарушения с указанием условий и причин таких недостатков и нарушений)
3. ...

В целях устранения выявленных нарушений необходимо принять следующие меры:

1. _____
(указываются мероприятия, которые необходимо провести для внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений))

в срок до _____ 20 _____ г.;

2. _____
(указываются мероприятия, которые необходимо провести для внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений))

в срок до _____ 20 ____ г.;

3. ...

Информацию с приложением заверенных должным образом копий документов о принятых мерах для внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) _____ необходимо _____ представить _____ в

(наименование органа ведомственного финансового контроля)

в срок ____ 20 ____ г. с указанием сроков исполнения и исполнителей.

(руководитель подразделения ведомственного
финансового контроля)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«____» _____ 20____ г.

Заключение получено на _____ листе(ах) в 1 экземпляре.
(количество)

(должность представителя
объекта контроля)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«____» _____ 20____ г.

Приложение 5
к Регламенту осуществления ведомственного
финансового контроля

ФОРМА

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Горнозаводского городского округа,
главного администратора (администратора) доходов бюджета Горнозаводского городского округа,
главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета
Горнозаводского городского округа)

СПРАВКА № _____
о завершении контрольных действий

_____ " ____ " _____
(наименование населенного пункта) (дата составления)

На основании приказа о проведении выездной проверки (ревизии)
подписанного

_____,
(фамилия, инициалы руководителя главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Горнозаводского городского округа, главного
администратора (администратора) доходов бюджета Горнозаводского городского округа, главного администратора
(администратора) источников финансирования дефицита бюджета Горнозаводского городского округа)

от « ____ » _____ г. № _____
(дата)

(должность, фамилия, инициалы руководителя контрольной группы, должностных лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного
финансового контроля, и иных должностных лиц, привлекаемых в зависимости от темы проверки)

(должность, фамилия, инициалы руководителя контрольной группы, должностных лиц, уполномоченных на осуществление ведомственного
финансового контроля, и иных должностных лиц, привлекаемых в зависимости от темы проверки)

проведена проверка (ревизия) _____
(наименование темы проверки (ревизии))

ИНН: _____

КПП: _____

ОГРН: _____

Адрес места нахождения объекта контроля: _____

за период с « ____ » _____ г. по « ____ » _____ г.
(дата) (дата)

Срок проведения проверки (ревизии):

проверка начата « ____ » _____ г. ;
(дата)

проверка окончена « ____ » _____ г.
(дата)

(должность руководителя
контрольной группы)

(подпись)

(ФИО)

Срок проведения проверки (ревизии):

проверка начата « ____ » _____ Г.;

(дата)

проверка окончена « ____ » _____ Г.

(дата)

(должность руководителя
контрольной группы)

(подпись)

(ФИО)

Справку о завершении контрольных действий на _____ листе(ах) получил

(должность, фамилия, инициалы представителя объекта контроля)

_____ « ____ »

(подпись)

_____ Г.
(дата)

ПОРЯДОК составления, ведения и хранения журнала внутреннего финансового контроля, составления и представления отчета о результатах внутреннего финансового контроля

I. Составление, ведение и хранение журнала внутреннего финансового контроля

1.1. Составление, ведение и хранение журнала внутреннего финансового контроля (далее - журнал) осуществляется подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

1.2. Журнал составляется по форме согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

1.3. Ведение журнала предусматривает непрерывное занесение уполномоченными лицами записей в журнал на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия.

Ведение журнала осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

1.4. Записи в журнал осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

1.5. Журналы формируются и брошюруются в хронологическом порядке.

1.6. Хранение журналов осуществляется способами, обеспечивающими их сохранность, защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации.

1.7. Соблюдение требований к хранению журналов осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

II. Составление и представление отчета о результатах внутреннего финансового контроля

2.1. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет) составляется ежеквартально и ежегодно уполномоченными должностными лицами администрации города Горнозаводска на основе данных журнала внутреннего финансового контроля и отчетов ведомственного финансового контроля по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

2.2. К отчету прилагается пояснительная записка, содержащая:

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

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

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

2.3. Представление отчета руководителю администрации города Горнозаводска осуществляется уполномоченными должностными лицами:

ежеквартально - не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

ежегодно - не позднее 30 января года, следующего за отчетным финансовым годом.

Приложение 1
к Порядку составления, ведения и хранения
журнала учета результатов внутреннего
финансового контроля, составления и
представления отчета о результатах
внутреннего финансового контроля

ФОРМА

ЖУРНАЛ
внутреннего финансового контроля
за _____ год

Коды
Дата

Наименование главного
распорядителя (распорядителя) средств
бюджета

Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) доходов бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
Горнозаводского городского округа
Наименование бюджета

Глава по БК

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур
Периодичность: квартальная, годовая

I. _____
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9

II.

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано _____ листов.

Руководитель структурного подразделения _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«___» _____ 20___ г.

Приложение 2
к Порядку составления, ведения и хранения
журнала учета результатов внутреннего
финансового контроля, составления и
представления отчета о результатах
внутреннего финансового контроля

ФОРМА

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на " ____ " _____ 20 ____ года

Коды
Дата

Наименование главного
распорядителя (распорядителя)
средств бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) доходов бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
Горнозаводского городского округа
Наименование бюджета

Глава по БК

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур
Периодичность: квартальная, годовая

Методы контрол я	Количество контрольны х действий, проведенны х проверок (ревизий)	Количество выявленны х недостатко в (нарушений)	Сумма бюджетных средств, подлежаща я возмещени ю	Сумма возмещенны х бюджетных средств	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновени я, заключений	Описание принятых мер, количество исполненны х заключений	Количество материалов, направленных в органы государственного финансового контроля, правоохранительны е органы
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Руководитель структурного
подразделения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20 ____ г.

РЕГЛАМЕНТ осуществления внутреннего финансового аудита

I. Составление плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

1.1. План внутреннего финансового аудита (далее - план) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

План утверждается руководителем администрации города Горнозаводска до начала очередного финансового года по форме согласно приложению 1 к настоящему Регламенту не позднее 1 декабря года, на который составляется план.

1.2. В плане предусматриваются аудиторские проверки, осуществляемые последовательно по следующим направлениям:

1.2.1. аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и исполнения бюджетных смет казенных учреждений;

1.2.2. аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля при осуществлении полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета;

1.2.3. аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных инвестиций;

1.2.4. аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджета Горнозаводского городского округа;

1.2.5. аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям и обеспечения соблюдения получателями указанных субсидий целей и порядка, установленных при их предоставлении;

1.3. Тема аудиторской проверки определяется путем детализации соответствующего направления аудиторской проверки по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода. Охват проверяемого периода включает период текущего года до начала проведения аудиторской проверки.

1.4. При составлении плана и программ аудиторских проверок учитываются следующие критерии отбора объектов аудита:

1.4.1. наличие операций, которые могут оказать влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора бюджетных

средств, администратора бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций;

1.4.2. факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, в том числе частота выполнения визуальных контрольных действий, наличие процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

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

1.4.4. наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

1.5 Аудиторская проверка назначается в соответствии с распоряжением руководителя администрации города Горнозаводска, в котором указывается:

1.5.1. основание проведения аудиторской проверки;

1.5.2. полное и сокращенное наименование объекта аудита (ИНН/КПП, ОГРН, юридический и фактический адреса объекта аудита);

1.5.3. тема аудиторской проверки;

1.5.4. персональный состав аудиторской группы, состоящий из руководителя аудиторской группы и должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита, и иных должностных лиц, привлекаемых в зависимости от темы аудиторской проверки (далее - члены аудиторской группы);

1.5.5. проверяемый период;

1.5.6. вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная);

1.5.6. срок проведения аудиторской проверки.

1.6. Программа аудиторской проверки утверждается руководителем администрации города Горнозаводска.

1.7. В целях составления программы аудиторской проверки администрация города Горнозаводска проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

1.7.1. осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

1.7.2. проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

1.8. Программа аудиторской проверки содержит:

1.8.1. наименование объекта аудита и тему аудиторской проверки;

1.8.2. основание проведения аудиторской проверки;

1.8.3. проверяемый период;

1.8.4. перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки.

1.9. Объекты аудита включаются в программу аудиторской проверки на основе критериев отбора объектов аудита, предусмотренных пунктом 1.4 настоящего Регламента.

1.10. Программа аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Регламенту.

1.11. Программа аудиторской проверки содержит общие вопросы:

1.11.1. по организации внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

1.11.2. по применению 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;

1.11.3. по наличию конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

1.12. В программу аудиторской проверки достоверности и полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств включаются следующие вопросы:

1.12.1. формирование показателей сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

1.12.2. состояние процедур формирования в подразделениях главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

1.12.3. вопросы, по которым решение принимается исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

1.12.4. обоснованность и актуальность учетной политики, принятой подведомственными муниципальными казенными учреждениями Горнозаводского городского округа;

1.12.5. организация и осуществление у получателей бюджетных средств внутреннего финансового контроля совершаемых ими фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

1.13. Документы, передача которых предусмотрена настоящим Регламентом, вручаются представителю объекта аудита под роспись либо направляются заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении или иным способом, свидетельствующим о дате его получения адресатом.

II. Проведение аудиторских проверок

2.1. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих возможных методов аудита:

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

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

2.1.3. запроса в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

2.1.4. подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

2.1.5. пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

2.1.6. 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 у объекта аудита 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.

2.2. В ходе аудиторской проверки собираются 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.

2.3. Рабочая документация, связанная с проведением аудиторской проверки, должна содержать:

2.3.1. документы о назначении аудиторской проверки, включая ее программу;

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

2.3.3. сведения об осуществлении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

2.3.4. перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;

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

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

2.3.7. копии документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

2.3.8. акт аудиторской проверки.

2.4. Проведение аудиторской проверки приостанавливается руководителем администрации города Горнозаводска на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы в случае:

2.4.1. отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета у объекта аудита - на период восстановления объектом проверки (ревизии) документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения в надлежащее состояние документов учета и отчетности объектом аудита;

2.4.2. непредставления объектом аудита информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта истребуемых информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению аудиторской проверки, и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки - до момента устранения указанных причин;

2.4.3. необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта аудиторской проверки, - до момента завершения указанных мероприятий.

2.5. Руководитель администрации города Горнозаводска, принявший решение о приостановлении проведения аудиторской проверки:

2.5.1. письменно извещает объект аудита о приостановлении проведения аудиторской проверки и о причинах приостановления в течение 3 рабочих дней со дня его принятия в порядке, установленном пунктом 1.13 настоящего Регламента;

2.5.2. принимает предусмотренные законодательством Российской Федерации, Пермского края меры по устранению препятствий в проведении аудиторской проверки, способствующие возобновлению проведения аудиторской проверки.

2.6. Руководитель администрации города Горнозаводска, принявший решение о приостановлении проведения аудиторской проверки, в течение 3 рабочих дней со дня получения сведений об устранении причин приостановления аудиторской проверки:

2.6.1. принимает решение о возобновлении проведения аудиторской проверки;

2.6.2. информирует о возобновлении проведения аудиторской проверки объект аудита в порядке, установленном пунктом 1.13 настоящего Регламента.

2.7. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и

вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

2.8. Акт аудиторской проверки, составленный по форме согласно приложению 3 к настоящему Регламенту, в течение 3 рабочих дней со дня его подписания руководителем аудиторской группы вручается (направляется) представителю объекта аудита в порядке, установленном пунктом 1.13 настоящего Регламента.

2.9. Объект аудита вправе представить письменные возражения на акт аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта аудита прилагаются к материалам аудиторской проверки.

III. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

3.1. На основании акта аудиторской проверки руководителем аудиторской группы составляется отчет о результатах аудиторской проверки (далее - отчет) по форме согласно приложению 4 к настоящему Регламенту, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

3.1.1. 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 бюджетных рисках, остающихся после применения контрольных действий;

3.1.2. информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

3.1.3. выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

3.1.4. выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте представленной сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств;

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

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

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

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

3.2.3. наличие (отсутствие) излишних операций при исполнении бюджетной процедуры и (или) излишних применяемых контрольных действий;

3.2.4. наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, в том числе действий ведомственного финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций бюджетной процедуры и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков.

3.3. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, достоверности и полноте представленной сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств бюджета Горнозаводского городского округа основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

3.3.1. наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Горнозаводского городского округа, в том числе степень надежности внутреннего финансового контроля получателей бюджетных средств, совершаемых ими фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

3.3.2. подтверждение полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств;

3.3.4. оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита, неправомерные действия которых в части ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности могут привести к существенным искажениям сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета Горнозаводского городского округа;

3.3.5. представление документов, полноту и достоверность отражаемой в отчетах информации в целях подтверждения соблюдения условий предоставления субсидий, принятие корректирующих мер по результатам контроля.

3.4. Отчет с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителем аудиторской группы руководителю администрации города Горнозаводска. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель администрации города Горнозаводска принимает решение:

3.4.1. о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3.4.2. о проведении служебных проверок, а также о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам по результатам проведения указанных проверок;

3.4.3. о направлении материалов в финансовое управление администрации города Горнозаводска в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Российской Федерации, Пермского края и Горнозаводского городского округа,

регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.5. Администрация города Горнозаводска обеспечивает составление сводного отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению 5 к настоящему Регламенту (далее - сводный отчет).

3.6. Сводный отчет содержит информацию, которая отражается в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, достоверности представленной сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

Система внутреннего финансового контроля считается надежной (эффективной), 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 бюджетных средств.

3.7. Составление сводного отчета и представление его руководителю администрации города Горнозаводска осуществляется уполномоченными должностными лицами администрации города Горнозаводска не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным финансовым годом.

Приложение 1
к Регламенту осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДЕН

(должность главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета
Горнозаводского городского округа, главного
администратора (администратора) доходов бюджета Горнозаводского
городского округа, главного администратора
(администратора) источников финансирования дефицита бюджета
Горнозаводского городского округа)

(подпись) (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20 ____ г.

ПЛАН

внутреннего финансового аудита на _____ год

Коды
Дата

Наименование главного
распорядителя (распорядителя) средств
бюджета

Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) доходов бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
Горнозаводского городского округа

Глава по
БК

Наименование бюджета

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур

Наименование объекта аудита	Наименование темы аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4

Приложение 2
к Регламенту осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА

УТВЕРЖДЕН

(должность главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета
Горнозаводского городского округа, главного
администратора (администратора) доходов бюджета Горнозаводского
городского округа, главного администратора
(администратора) источников финансирования дефицита бюджета
Горнозаводского городского округа)

(подпись) _____ (расшифровка подписи)
" ____ " _____ 20 ____ г.

**ПРОГРАММА
аудиторской проверки**

1. Объект аудита и тема аудиторской проверки: _____

(наименование объекта аудита и темы аудиторской проверки)

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты приказа о проведении аудиторской проверки)

3. Проверяемый период: _____

(проверяемый период)

4. Вопросы аудиторской проверки:

4.1. _____ ;

(перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудиторской проверки)

4.2. _____ ;

(перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудиторской проверки)

4.3. _____ ;

(перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудиторской проверки)

4.4. ...

(должность руководителя аудиторской группы)

" ____ " _____ 20 ____ г.

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение 3
к Регламенту осуществления внутреннего
финансового аудита

ФОРМА

(наименование главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Горнозаводского городского округа, главного администратора (администратора) доходов бюджета Горнозаводского городского округа, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета Горнозаводского городского округа)

АКТ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ № _____

_____ (место составления)

_____ (дата составления)

1. Общая часть:

1.1. Основания для проведения аудиторской проверки: _____

(указываются нормативные правовые акты, устанавливающие полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, N пункта плана внутреннего финансового аудита, реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, реквизиты программы аудиторской проверки)

1.2. Объект аудиторской проверки: _____

(указывается полное и сокращенное наименование объекта аудита, ИНН/КПП, ОГРН, юридический и фактический адреса объекта аудита)

1.3. Тема аудиторской проверки: _____

(указывается перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки)

1.4. Члены аудиторской группы: _____

(должность, фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы,

должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита,

и иных должностных лиц, привлекаемых в зависимости от темы аудиторской проверки)

1.5. Проверяемый период: с _____ (дата) ПО _____ (дата)

1.6. Вид аудиторской проверки _____ (камеральная, выездная, комбинированная)

1.7. Срок проведения ревизии (проверки): с _____ (дата) ПО _____ (дата)

1.8. Условия, препятствующие проведению аудиторской проверки:

(указать условия, причины, препятствующие проведению аудиторской проверки, а также должностных лиц объекта аудита, препятствующих проведению аудиторской проверки)

1.9. Общие положения: _____ (указываются краткая характеристика объекта аудита)

2. В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

2.1. _____.

(описываются установленные в ходе аудиторской проверки недостатки и нарушения в соответствии с программой аудиторской проверки)

2.2. _____.

(описываются установленные в ходе аудиторской проверки недостатки и нарушения в соответствии с программой аудиторской проверки)

2.3. ...

3. Выводы по результатам аудиторской проверки: _____

(краткое изложение результатов аудиторской проверки)

(должность руководителя аудиторской группы)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ Г.

Акт аудиторской проверки получен на _____ листе(ах) в 1 экземпляре.
(количество)

(должность представителя объекта аудита)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ Г.

ОТЧЕТ о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(указываются нормативные правовые акты, устанавливающие полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, N пункта плана внутреннего финансового аудита, реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, реквизиты программы аудиторской проверки)

2. Тема аудиторской проверки: _____

(указываются перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки)

3. Проверяемый период: с _____ ПО _____

(дата) (дата)

4. Срок проведения ревизии (проверки): с _____ ПО _____

(дата) (дата)

5. Вид аудиторской проверки _____

(камеральная, выездная, комбинированная)

6. Цель аудиторской проверки: _____

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудиторской проверки:

7.1. _____

(вопросы, подлежащие изучению при проведении аудиторской проверки)

7.2. _____

(вопросы, подлежащие изучению при проведении аудиторской проверки)

7.3. _____

(вопросы, подлежащие изучению при проведении аудиторской проверки)

7.4. ...

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(описываются установленные в ходе аудиторской проверки недостатки и нарушения (в количественном и денежном выражении) с указанием условий и причин таких нарушений, а также о бюджетных рисках, остающихся после применения контрольных действий)

9. Возражения объекта аудиторской проверки, изложенные по результатам проверки: _____

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений)

10. Выводы:

10.1. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, достоверности и полноте представленной сводной бюджетной отчетности)

10.2. _____

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, достоверности и полноте представленной сводной бюджетной отчетности)

10.3. ...

12. Предложения и рекомендации: _____

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

Приложение: 1. Акт проверки _____ на ____ листе(ах) в 1 экз.
(наименование объекта аудиторской проверки)

2. Возражения к Акту проверки _____
(наименование объекта аудиторской проверки)
на _____ листе(ах) в 1 экз.

(должность руководителя аудиторской группы)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ФОРМА

СВОДНЫЙ ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового аудита по состоянию
на " ____ " _____ 20__ года

Коды
Дата

Наименование главного
распорядителя (распорядителя)
средств бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) доходов бюджета
Горнозаводского городского округа,
главного администратора
(администратора) источников
финансирования дефицита
Горнозаводского городского округа
Наименование бюджета

Глава по БК

Наименование подразделения,
ответственного за выполнение
внутренних бюджетных процедур
Периодичность: годовая

Наименование объектов аудиторско й проверки	Выявлено недостатков и нарушений		Причины выявленн ых нарушени й	Информац ия о наличии бюджетны х рисков	Количество предложени й и рекомендац ий по устранению выявленны х недостатков и нарушений	Описан ие принят ых мер	Описание принятых мер по минимизац ии бюджетны х рисков
	В количествен ном выражении	В денежно м выражен ии					
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

Руководитель _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

« ____ » _____ 20__ г.