Пост. от 17.08.2015 № 1563-па

Об утверждении Порядка осуществления   
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить [Порядок](#Par29) осуществления внутреннего финансового контроля   
   и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Главным распорядителям средств бюджета района, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета района, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета района:
   1. Разработать [Порядок](#Par29) осуществления внутреннего финансового контроля   
      и внутреннего финансового аудита в соответствие с настоящим постановлением.
   2. Назначить должностных лиц, ответственных за осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в срок до 01 сентября   
      2015 года.
3. Опубликовать настоящее постановление в газете «Югорское обозрение»   
   и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления Нефтеюганского района.
4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации района Г.В.Лапковская

Приложение

к постановлению администрации

Нефтеюганского района

от 17.08.2015 № 1563-па

ПОРЯДОК

ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

1. Общие положения
2. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового контроля   
   и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района (далее вышеперечисленные – главные администраторы (администраторы) бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
3. Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств Нефтеюганского района в целях реализации настоящего Порядка вправе принимать правовые акты об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.
4. Осуществление внутреннего финансового контроля
5. Внутренний финансовый контроль - непрерывный процесс, осуществляемый главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Нефтеюганского района, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Нефтеюганского района, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Нефтеюганского района, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры), направленный на:
6. соблюдение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе правовых актов главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района, включая порядок ведения учетной политики (далее – внутренние стандарты);
7. подготовку и организацию мер по повышению экономности   
   и результативности использования средств бюджета Нефтеюганского района.
8. Внутренний финансовый контроль осуществляется руководством, должностными лицами структурных подразделений главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района (далее вышеперечисленные – структурные подразделения), исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, актами главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района, положениями об указанных структурных подразделениях, организующими и выполняющими бюджетные процедуры.
9. Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры   
   и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главными администраторами (администраторами) бюджетных средств Нефтеюганского района в пределах закрепленных за ними бюджетных полномочий.
10. К методам внутреннего финансового контроля, применяемым при осуществлении предварительного и текущего контроля должностными лицами структурных подразделений, относятся: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности, мониторинг качества исполнения бюджетных процедур.
11. К контрольным действиям, осуществляемым должностными лицами структурных подразделений, относятся: проверка оформления документов   
    на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации   
    и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), сверка данных, сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур.
12. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические   
    и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации путем изучения документов   
    и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих внутренних бюджетных процедур. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации   
    с участием должностных лиц при инициации или завершении операции (действия   
    по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).
13. К способам проведения контрольных действий относятся:
14. сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются   
    в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);
15. выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются   
    в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).
16. Должностные лица структурных подразделений осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:
17. составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
18. составление и представление главным администраторам (администраторам) бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период;
19. составление и представление документов в финансовый орган, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Нефтеюганского района, расходам бюджета Нефтеюганского района и источникам финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района;
20. составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств Нефтеюганского района;
21. составление и направление документов в финансовый орган, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Нефтеюганского района, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств Нефтеюганского района;
22. составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;
23. ж) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений Нефтеюганского района;
24. принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств   
    и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
25. осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Нефтеюганского района, пеней и штрафов по ним;
26. принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Нефтеюганского района, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
27. принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет Нефтеюганского района;
28. процедура ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;
29. составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;
30. исполнение судебных актов по искам к МО «Нефтеюганский район»,   
    а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Нефтеюганского района по денежным обязательствам казенных учреждений Нефтеюганского района;
31. обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,   
    а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.
32. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителями структурных подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, согласно приложению 1 к настоящему Порядку.
33. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителями (заместителями) главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района.
34. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные   
    об уполномоченном лице, ответственном за выполнение операции (действия   
    по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, уполномоченных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.
35. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

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

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии   
   с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.
2. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год:
3. до начала очередного финансового года;
4. при принятии решений руководителями (заместителями) главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района или уполномоченными ими должностными лицами о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;
5. в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.
6. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несут руководители главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района или уполномоченные ими должностные лица.

Ответственность за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур несут руководители структурных подразделений.

1. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.
2. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностными лицами структурных подразделений путем проведения проверки каждой выполняемой ими операций на соответствие бюджетному законодательству Российской Федерации   
   и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам и должностным регламентам, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.
3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителями (заместителями руководителя) главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района или уполномоченными ими должностными лицами и (или) руководителями структурных подразделений путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.
4. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств Нефтеюганского района, администраторами доходов бюджета Нефтеюганского района и администраторами источников финансирования дефицита бюджета Нефтеюганского района 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, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах,   
   а также законности совершения отдельных операций.

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

1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается   
   в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, ведение, учет и хранение которых осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, в установленном главными администраторами (администраторами) бюджетных средств Нефтеюганского района порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем, по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.
2. учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждых подразделениях, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;
3. регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются   
   и брошюруются в хронологическом порядке.

На обложке указывается:

наименование подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур;

название и порядковый номер папки (дела);

отчетный период: год квартал (месяц);

начальный и последний номера журналов операций;

количество листов в папке (деле);

1. хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов;
2. соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.
3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурными подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителям главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района или уполномоченными ими должностными лицами в сроки, установленные главными администраторами (администраторами) бюджетных средств Нефтеюганского района.

В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется незамедлительно.

1. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководители главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района или уполномоченных ими должностных лиц принимают решение:
2. на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;
3. на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);
4. 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;
5. 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;
6. на изменение внутренних стандартов и процедур;
7. на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;
8. на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;
9. на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
10. на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений, администратора бюджетных средств.
11. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленная руководителям главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района или уполномоченными ими должностным лицам.

1. Осуществление внутреннего финансового аудита
2. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями или должностными лицами главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района (далее – субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

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

1. Целями внутреннего финансового аудита являются:
2. оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
3. подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
4. подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.
5. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств, подведомственные ему администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее - объекты аудита).
6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителями главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района (далее – план).
7. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района, направляемых в финансовый орган в целях составления и рассмотрения проекта бюджета Нефтеюганского района на очередной финансовый год и плановый период.
8. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные, выездные   
   и комбинированные проверки.
9. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита   
   при проведении аудиторских проверок имеют право:
10. запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной   
    и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые   
    для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
11. посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита,   
    в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
12. привлекать независимых экспертов, в том числе должностных лиц иных структурных подразделений, для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторских проверок.

Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются главными администраторами (администраторами) бюджетных средств Нефтеюганского района.

1. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:
2. соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
3. проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
4. знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).
5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несут руководители главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района.
6. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

1. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) учитываются:
2. значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района в случае неправомерного исполнения этих операций;
3. факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий   
   по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;
4. наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;
5. степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
6. реальность сроков проведения аудиторских проверок;
7. наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.
8. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений   
   о результатах:
9. осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
10. проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетным органом Нефтеюганского района и Контрольно-ревизионным управлением Нефтеюганского района в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.
11. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.
12. Аудиторская проверка назначается решением руководителей главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района.
13. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителями субъектов внутреннего финансового аудита.
14. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку,   
    и распределяются обязанности между членами аудиторской группы. Программа аудиторской проверки должна содержать:
15. тему аудиторской проверки;
16. наименование объектов аудита;
17. перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки,   
    а также сроки ее проведения.
18. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:
19. осуществления внутреннего финансового контроля;
20. законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета Нефтеюганского района;
21. ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе   
    на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
22. применения автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
23. вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение, основанное на профессиональном мнении лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
24. наделения пользователей правом доступа к базам данных, ввода и вывода информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
25. формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правом доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
26. бюджетной отчетности.
27. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:
28. инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры, и (или) материальных активов;
29. наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
30. запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам   
    в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
31. подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
32. пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита;
33. аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений   
    и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений   
    и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций, их причин   
    и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.
34. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков   
    в осуществлении объектами аудита внутренних бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.
35. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые   
    или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:
36. документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
37. сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки   
    и о результатах ее выполнения;
38. сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
39. перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;
40. письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц   
    и иных работников объектов аудита;
41. копии обращений, направленных органам финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
42. копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
43. акт аудиторской проверки.
44. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором (администратором) средств бюджета Нефтеюганского района.
45. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки и подписывается руководителем аудиторской группы и вручается ими представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.
46. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются главными администраторами (администраторами) бюджетных средств Нефтеюганского района.
47. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки,   
    в том числе:
48. информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках   
    и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;
49. информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;
50. выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля   
    и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;
51. выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
52. выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Нефтеюганского района.
53. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителям главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района. По результатам рассмотрения указанного отчета руководители главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района вправе принять одно или несколько решений:
54. о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений   
    и рекомендаций;
55. о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений   
    и рекомендаций;
56. о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности   
    к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
57. о направлении материалов в Контрольно-ревизионное управление Нефтеюганского района и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, возможность устранения которых отсутствует.
58. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее – отчетность).
59. Годовая отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главных администраторов (администраторов) бюджетных средств Нефтеюганского района.
60. Порядок составления и представления отчетности утверждаются главными администраторами (администраторами) бюджетных средств Нефтеюганского района.

Приложение 1

к Порядку осуществления

внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

(заместитель руководителя)

главного администратора (администратора) бюджетных средств

Нефтеюганского района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Карта внутреннего финансового контроля на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год

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

Наименование бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование подразделения, ответственного за выполнение

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Процесс  (Наименование)  Код | Должностное лицо, ответственное  за выполнение операции | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия | Способ, форма, метод внутреннего финансового контроля | Периодичность осуществления внутреннего финансового контроля | Подпись ответственного |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Приложение 2

к Порядку осуществления

внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

Журнал

учета результатов внутреннего финансового контроля

за 20\_\_ год

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

Наименование бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Наименование подразделения, ответственного за выполнение

бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Дата осуществ-ления внутреннего финансового контроля | Должность, фамилия  и инициалы субъекта внутреннего финансового контроля | Период осуществ-ления внутреннего финансового контроля | Предмет внутреннего финансового контроля | Номер и дата документа внутреннего финансового контроля,  в котором выявлены нарушения | Результаты внутреннего финансового контроля [\*](#P133) | Причины возникно-вения нарушения | Подпись субъекта внутреннего финансового контроля | Меры, принятые для устранения нарушения | Отметки об ознакомлении  с результатами внутреннего финансового контроля)  с указанием должности  и ФИО |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

<\*> В случае если результаты внутреннего финансового контроля (суть нарушения) не представляется возможным изложить кратко, они оформляются справкой в произвольной форме, подписываемой субъектом внутреннего финансового контроля: в данном столбце соответственно указываются реквизиты справки.