

**АДМИНИСТРАЦИЯ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

**ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П О С Т А Н О В Л Е Н И Е**

от 17 апреля 2018 г. п. ФИРОВО № 60

|  |
| --- |
| **Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Фировский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Фировский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Фировский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита** |

Руководствуясь частью 5 статьи 160.2.-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации,

**Администрация Фировского района** **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Фировский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Фировский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Фировский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Признать утратившим силу постановление Администрации Фировского района Тверской области от 11.10.2011 № 105 «Об утверждении Порядка осуществления контроля за деятельностью муниципальных бюджетных и казенных учреждений Фировского района».

3. Настоящее постановление вступает в силу с момента его подписания и подлежит размещению на официальном сайте Фировского района в сети «Интернет» [www.glavafirovo.ru](http://www.glavafirovo.ru)

И.о.Главы Администрации

Фировского района Е.В.Малкова

УТВЕРЖДЕНО

Постановлением Администрации

Фировского района

от 17.04.2018\_\_\_№ 60\_\_

**Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Фировский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Фировский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Фировский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

1. **Общие положения**

1. Настоящий порядок разработан с соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и определяет процедуру осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Фировский район», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Фировский район», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Фировский район» (далее – распорядитель, главный администратор (администратор) средств бюджета МО «Фировский район») внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению распорядителями, главными администраторами (администраторами) средств бюджета МО «Фировский район» внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1. **Осуществление внутреннего финансового контроля**

3. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем (заместителем руководителя), иным должностным лицом распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета МО «Фировский район», организующим и выполняющим внутренние процедуры составления и исполнения бюджета МО «Фировский район», ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

4. Главные распорядители (распорядители) средств бюджета МО «Фировский район» осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на:

- соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им распорядителями и получателями бюджетных средств;

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

Главные администраторы (администраторы) доходов бюджета МО «Фировский район» осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными администраторами доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета.

Главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета МО «Фировский район» осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета МО «Фировский район» и получателя средств бюджета района, исполняющих бюджетные полномочия.

6. Должностные лица распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета района осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными обязанностями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление в финансовое управление Администрации Фировского района документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета района, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

2) составление и представление главному администратору (администратору) средств бюджета документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета района;

3) составление и представление документов в финансовое управление Администрации Фировского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

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

5) составление и направление документов в финансовое управление Администрации Фировского района, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета;

6) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет;

7) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;

8) составление и исполнение бюджетной сметы;

9) принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

10) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет района, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

11) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет района, 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);

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

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

14) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

15) 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;

16) исполнение судебных актов по искам к Муниципальному образованию «Фировский район», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений.

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

1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации и Тверской области, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

2) подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения (например, визирование документа вышестоящим должностным лицом);

3) сверка данных, т.е. сравнение данных из разных источников информации (например, сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками);

4) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

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

6) иные контрольные действия.

8. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 7 настоящего Порядка (далее- контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности) (далее – методы контроля).

9. 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 (например, автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных).

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

10. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

**Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля**

11. Формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).(**[Приложение №](#Par503" \o "Ссылка на текущий документ) 1).**

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

13. Оценка рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определения уровня риска.

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

15. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер возможного наносимого ущерба, 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, например: уровень по критерию «вероятность» - от 0 до 20%, от 20 до 40%, от 40 до 60%, от 60 до 80%, от 80 до 100%; уровень по критерию «последствия» - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

16. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков: недостаточность положений правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции; длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствие с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций; наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом); недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры; иные причины риска.

17. Оценки по критерию «вероятность» и критерию «последствия» оцениваются в соответствии с нижеуказанной матрицей бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска (например, низкий, средний, высокий, очень высокий) согласно следующей таблице.

**Матрица оценки бюджетного риска**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень по критерию «Вероятность» | Уровень по критерию «Последствия» | | | |
| низкий | умеренный | высокий | очень высокий |
| от 0 до 20 % | низкий | низкий | низкий | средний |
| от 20 до 40 % | низкий | низкий | средний | Высокий |
| от 40 до 60% | средний | средний | высокий | очень высокий |
| от 60 до 80 % | средний | высокий | очень высокий | очень высокий |
| от 80 до 100 % | высокий | высокий | очень высокий | очень высокий |

18. Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в карту внутреннего финансового контроля.

19. Формируется и утверждается карта внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. Карта внутреннего финансового контроля формируется до 20 декабрягода, предшествующего году проведения внутреннего финансового контроля**.(Приложение №2).**

20. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

21. Внесение изменений в карту внутреннего финансового контроля проводится:

1) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) распорядителя, главного администратора (администратора) и получателя средств бюджета о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

**Проведение внутреннего финансового контроля.**

22. Внутренний финансовый контроль в подразделениях распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

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

Самоконтроль осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

2) Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами, сплошным способом или путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется в соответствии с картой внутреннего финансового контроля.

3) Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором (администратором) бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом этим главным администратором (администратором) бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и процедурам, путем сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором (администратором) бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств.

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.

**Реализация результатов проверок и отчетность**

23. Информация о проведенных мероприятиях финансового контроля и выявленные в ходе внутреннего финансового контроля недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее именуются - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

24. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных (**Приложение №3).**

25. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется уполномоченными лицами путем занесения записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих контрольные действия. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

26. Записи в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля осуществляются по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

27. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

28. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля уполномоченному подразделению главного администратора (администратора) бюджетных средств рекомендуется установить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля (далее - Отчет).

29. Отчет составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля **(Приложение№4)**.

30. К отчету прилагается пояснительная записка **(Приложение№5) ,** содержащая:

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

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

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

31. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

1) 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;

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 (далее именуются - бюджетные риски);

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

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;

5) на изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора бюджетных средств;

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

7) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

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

9) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора бюджетных средств.

32. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов внутреннего финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю (заместителю руководителя) распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета.

33. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета в соответствии с распределением обязанностей.

34. Главный распорядитель средств бюджета, главный администратор доходов бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета обязаны представлять финансовому управлению Администрации Фировского района запрашиваемые им информацию и документы по обеспечению контрольных функций в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

1. **Осуществление внутреннего финансового аудита.**

35. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами распорядителя, главного администратора средств бюджета МО «Фировский район» (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита не может осуществлять действия по изучению проведенных им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

36. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю распорядителя, главного администратора средств бюджета района.

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

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

Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренней 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 результатов аудита с использованием заданного (наименьшего) объема затраченных на него ресурсов(финансовых, трудовых, и материальных).

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

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

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

38. Целями внутреннего финансового аудита являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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

3) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета района.

39. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка надежности внутреннего финансового контроля, качества процедур внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств, подведомственными им получателями бюджетных средств (далее - объекты аудита).

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

41. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета района (далее - план) на очередной финансовый год.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с настоящим Порядком в случаях издания приказа (распоряжения) руководителя главного распорядителя бюджетных средств, подготовленного в соответствии с поручениями главы Фировского района, поступления обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц, информации от органов государственной власти, органов местного самоуправления, правоохранительных органов, из средств массовой информации о фактах нарушений законодательства Российской Федерации, относящихся к предмету внутреннего финансового аудита.

42. Аудиторские проверки подразделяются на:

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

- выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

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

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

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

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

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

44. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

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

2) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

3) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

45. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета, направляемых в Финансовое управление Администрации Фировского района в целях составления и рассмотрения проекта бюджета.

46. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета района.

47. Главный распорядитель средств бюджета, главный администратор доходов бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета МО «Фировский район» обязаны представлять в Финансовое управление Администрации Фировского района запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

**Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок**

48. Составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита (далее – План) осуществляется в порядке, установленном распорядителем, главным администратором (администратором) средств бюджета района.

49. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году. **(Приложение №6).**

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

50. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) 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 распорядителя средств бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) 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;

в) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

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

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

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

52. Аудиторская проверка назначается решением (приказом, распоряжением) руководителя распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета района.

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

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

- разработка и утверждение программы аудиторской проверки;

- формирование аудиторской группы.

54. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита **(Приложение №7)**.

55. В целях составления программы аудиторской проверки субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществление внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверки;

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

56. Программа аудиторской проверки должна содержать:

1) тему аудиторской проверки;

2) наименование объектов аудита;

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

57. При подготовке к проведению аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц, работников, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

58. [Программа](#Par518) аудиторской проверки содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

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

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

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

**Проведение аудиторских проверок**

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

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

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

3) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

4) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

5) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником субъекта внутреннего финансового аудита;

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 информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

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

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

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

а) документы, отражающие результаты подготовки аудиторской проверки, включая ее программу;

б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

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

д) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

е) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

ж) копии обращений, направленных органами муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

з) акт аудиторской проверки.

62. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются распорядителем, главным администратором (администратором) средств бюджета района.

63. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и направляется (вручается) им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

64. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются распорядителем, главным администратором (администратором) средств бюджета района. **(Приложение №8)**

**Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность**

65. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, **(Приложение №9)** к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

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 значимых бюджетных рисках – рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

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

3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

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

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

66. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета района. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель распорядителя, главного администратора (администратора) средств бюджета вправе принять одно или несколько из решений:

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

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

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

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

67. В случае выявления признаков нарушений бюджетного законодательства, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, главными распорядителями бюджетных средств копии документов, подтверждающих выявленные нарушения, представляются в адрес муниципального финансового контроля в течение трех рабочих дней с момента выявления нарушения.

68. Руководителю объекта аудита рекомендуется обеспечить разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и мониторинг его выполнения.

69. Мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок проводит субъект внутреннего финансового аудита и включает в себя следующие процедуры:

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

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

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

70. Субъекты внутреннего финансового аудита осуществляют составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита. **(Приложение №10).**

71. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств.

72. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

73. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливает распорядитель, главный администратор средств бюджета.