



Администрация Нефтеюганского района

## ДЕПАРТАМЕНТ ФИНАНСОВ

### ПРИКАЗ

27.09.2019

№ 185-п

г. Нефтеюганск

Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему приказу.
2. Приказ департамента финансов Нефтеюганского района от 31.08.2015 № 92-п «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля» считать утратившим силу;
3. Эксперту отдела правовой работы и кадров Евсеевой Е.А. ознакомить с настоящим приказом заместителей директора департамента, начальника управления отчетности и исполнения бюджета и начальников отделов;
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор департамента финансов –  
заместитель главы  
Нефтеюганского района

М. Ф. Бузунова

## **Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

### **I. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) в Департаменте финансов Нефтеюганского района (далее - Департамент) в части реализации полномочий предусмотренных статьей 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно начальниками структурных подразделений (управления, отделов), специалистами Департамента, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры.

Внутренний финансовый контроль направлен:

на соблюдение требований законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов и правовых актов Департамента;

на осуществление мер по повышению результативности и эффективности использования бюджетных средств.

2.2. Начальники структурных подразделений (управления, отделов), специалисты Департамента осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными обязанностями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур (далее – Перечень):

а) 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;

б) 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;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств Нефтеюганского района;

г) составление, утверждение и ведение бюджетной сметы;

д) принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и утвержденных бюджетных ассигнований;

е) составление и представление бюджетной отчетности.

2.3. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании карты внутреннего финансового контроля руководителями структурных подразделений (управления, отделов) Департамента, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

2.4. 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.

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

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

2.7. Бюджетные риски подразделяются на:

а) риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства;

б) риски искажения бюджетной отчетности;

в) риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;

г) риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;

д) риски не достижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных финансовым органом соответствующего бюджета в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств);

е) риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур.

2.8. Оценка бюджетного риска осуществляется по двум критериям:

а) "вероятность" - степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

б) "степень влияния" - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, величине причиненного ущерба публично-правовому образованию или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей муниципальной программы, а также по потере репутации главного администратора бюджетных средств, существенности налагаемых санкций за допущенное нарушение, снижению результативности (экономности) использования бюджетных средств.

2.9. Значение каждого из указанных критериев оценивается как "низкое", "среднее" или "высокое".

2.10. Оценка значения критерия "вероятность" осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска, в том числе условий и обстоятельств, позволяющих злоупотреблять должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, указанных в пункте 2 настоящего Порядка, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

2.11. Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, с учетом:

а) информации соответствующих структурных подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

б) информации о нарушениях, выявленных органами муниципального финансового контроля;

в) информации о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц;

г) информации, содержащейся в отчетах о результатах мониторинга качества финансового менеджмента во взаимосвязи с внутренними бюджетными процедурами, выполнение которых влияет на достижение целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента).

2.12. Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как "высокое", либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как "среднее".

2.13. В карты внутреннего финансового контроля включаются операции со значимыми бюджетными рисками.

2.14. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной приказом Департамента картой внутреннего финансового контроля.

2.15. Актуализация карты внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решений руководителем Департамента или уполномоченными им должностными лицами о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

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

2.16. Внутренний финансовый контроль в структурных подразделениях (отделах) Департамента осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в карте внутреннего контроля.

2.17. Проведение внутреннего финансового контроля:

*контрольные действия:*

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям правовых актов (ПА);

б) санкционирование (авторизация) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) оценка качества выполнения бюджетных процедур.

*способы:*

а) сплошной (в отношении каждой проведенной операции);

б) выборочный (в отношении отдельной операции).

*виды:*

а) визуальные (без использования прикладных программных средств автоматизации);

б) автоматические (с использованием прикладных программных средств

автоматизации без участия должностных лиц);

в) смешанные (с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц при инициации и завершении операции).

2.18. Методы внутреннего финансового контроля:

а) самоконтроль - должностным лицом путем проверки каждой выполняемой операции;

б) контроль по уровню подчиненности - вышестоящим должностным лицом в процессе исполнения их должностных обязанностей в отношении подчиненных.

2.19. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, ведение, учет и хранение которых осуществляется в каждом подразделении (управлении, отделе) Департамента, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

2.20. 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.

2.21. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля составляется по форме согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

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

2.23. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке. На обложке необходимо указать:

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).

2.24. Хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

2.25. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

2.26. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля структурными подразделениями (управлением, отделами) Департамента составляется отчет о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку и представляется директору департамента финансов – заместителю главы Нефтеюганского района с периодичностью год, не позднее двадцатого числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2.27. В Отчете о результатах внутреннего финансового контроля указывается:

количество выявленных недостатков (нарушений);

количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений;

количество принятых мер и исполненных заключений.

2.28. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель Департамента либо уполномоченное им должностное лицо. Ответственность за результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры несут начальники структурных подразделений (управления, отделов) Департамента.

### **III. Осуществление внутреннего финансового аудита**

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется начальниками структурных подразделений (отделов), специалистами Департамента (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, профессиональной компетентности, а также системности и ответственности.

3.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

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

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Департамента (далее - объекты аудита).

3.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 календарных дней. Срок проведения аудиторской проверки может быть приостановлен либо продлен. Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения директора департамента финансов - заместителя главы Нефтеюганского района.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - план). План составляется и утверждается до начала очередного финансового года, по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

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

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, метод аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план формируются исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) наличие существенных изменений (бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение

проверяемого периода);

б) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величины отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ;

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

г) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

д) опыт и квалификация сотрудников структурных подразделений Департамента, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- организация внутреннего финансового контроля ведется на основании бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

- информации о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности;

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

- период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

- применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.4.1. Проведение аудиторской проверки приостанавливается:

Директором департамента финансов – заместителем главы Нефтеюганского района на основании мотивированного обращения должностного лица, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Основаниями для приостановления аудиторской проверки являются:

а) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного учета у объекта аудита - на период восстановления (приведения в надлежащее состояние) объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки;

б) непредставление объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период устранения перечисленных обстоятельств.

Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки, но не позднее, чем через шесть месяцев со дня ее приостановления директором департамента финансов – заместителем главы Нефтеюганского района.

3.4.2. Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен, но не более чем на 30 календарных дней директором департамента финансов – заместителем главы

Нефтеюганского района на основании мотивированного обращения должностного лица, наделенного полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- а) получение в ходе проведения аудиторской проверки информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;
- б) наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

3.5. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

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

- а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц;
- б) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- в) привлекать независимых экспертов, должностных лиц иных структурных подразделений, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

3.7. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов Департамента;
- б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности, а также соблюдения порядка формирования сводной бюджетной отчетности (консолидированной бюджетной отчетности) с применением методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений;
- в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями);
- г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

3.8. Аудиторская проверка назначается в соответствии с приказом Департамента.

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

- а) опросы и собеседования, предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки;
- б) разработка и утверждение программы аудиторской проверки;
- в) формирование аудиторской группы.

3.10. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной директором департамента финансов - заместителем главы



Нефтеюганского района, по форме согласно приложению № 5 к настоящему Порядку.

3.11. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

3.12. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля;
- б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета Нефтеюганского района;
- в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- г) применения автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение, основанное на профессиональном мнении лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- е) наделения пользователей правом доступа к базам данных, ввода и вывода информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правом доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- з) бюджетной отчетности.

3.13. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- а) 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;
- б) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) операций с материальными активами;
- в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита.

3.14. 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 объектами аудита внутренних бюджетных процедур, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.15. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

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

е) копии обращений, направленных Контрольно-ревизионному управлению администрации Нефтеюганского района, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

3.16. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку.

Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем аудиторской группы и членами аудиторской группы. Один экземпляр акта аудиторской проверки вручается (направляется) для ознакомления представителю объекта аудита, уполномоченному на его получение.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней после его получения.

Руководитель аудиторской группы либо другое уполномоченное должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита в течение 15 рабочих дней после получения письменных возражений по акту аудиторской проверки рассматривает обоснованность этих возражений и готовит по ним письменное заключение. Указанное заключение направляется объекту аудита, копия заключения приобщается к материалам аудиторской проверки.

3.17. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах ее проведения, по форме согласно приложению № 7 к настоящему Порядку.

3.17.1. Отчет составляется в двух экземплярах и должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

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

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

г) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава

бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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

3.17.2. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки докладывается директору департамента финансов – заместителю главы Нефтеюганского района.

По результатам рассмотрения указанного отчета директор департамента финансов – заместитель главы Нефтеюганского района принимают одно или несколько из следующих решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

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

г) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

д) о проведении мероприятий, направленных 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;

изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий;

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;

изменение внутренних стандартов и процедур;

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

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

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

ведение эффективной кадровой политики в отношении объектов аудита.

3.17.3. При принятии решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков в

соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

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

получение от объектов аудита информации о выполнении вышеуказанного плана 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 дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

подготовка и представление доклада о результатах мониторинга плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений директору департамента финансов – заместителю главы Нефтеюганского района

3.18. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита, по форме согласно приложению № 8 к настоящему Порядку и докладывается до 1 февраля текущего финансового года директору департамента финансов – заместителю главы Нефтеюганского района.

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности Департамента.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.





Приложение № 3  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита  
в Департаменте финансов Нефтеюганского района

ОТЧЕТ  
о результатах внутреннего финансового контроля

	по состоянию на " __ " _____ 20__ года	Дата	Коды
Наименование главного администратора бюджетных средств		Глава по БК	
Наименование бюджета		по ОКТМО	
Периодичность: квартальная, годовая			

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

Руководитель структурного подразделения

" \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_ (должность) (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

Приложение № 4  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита  
в Департаменте финансов Нефтеюганского района

УТВЕРЖДАЮ

Директор департамента финансов -  
заместитель главы Нефтеюганского района

\_\_\_\_\_  
(личная подпись) (инициалы, фамилия)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН  
внутреннего финансового аудита на 20\_\_ год

N п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответстве нные исполните ли

\_\_\_\_\_  
(наименование должности лица, (личная подпись) (инициалы, фамилия)  
наделенного полномочиями  
по осуществлению внутреннего  
финансового аудита)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Приложение № 5  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита  
в Департаменте финансов Нефтеюганского района

УТВЕРЖДАЮ

Директор департамента финансов -  
заместитель главы Нефтеюганского района

\_\_\_\_\_  
(личная подпись) (инициалы, фамилия)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПРОГРАММА  
аудиторской проверки

\_\_\_\_\_  
(наименование темы)

1. Объекты аудита: \_\_\_\_\_
2. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки,  
N пункта плана внутреннего финансового аудита)
3. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_
4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_
5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:
  - 5.1. \_\_\_\_\_
  - 5.2. \_\_\_\_\_
6. Описание аудиторских процедур:
  - 6.1. \_\_\_\_\_
  - 6.2. \_\_\_\_\_
7. Ответственные исполнители:
  - 7.1. \_\_\_\_\_
  - 7.2. \_\_\_\_\_
8. Сроки проведения аудиторских процедур:
  - 8.1. \_\_\_\_\_
  - 8.2. \_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы  
(ответственное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
(наименование должности) (личная подпись) (инициалы, фамилия)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 6  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита  
в Департаменте финансов Нефтеюганского района

АКТ  
аудиторской проверки

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской  
проверки, N пункта плана)  
в соответствии с Программой аудиторской проверки, утвержденной \_\_\_\_\_  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.,  
(наименование должности) (фамилия, инициалы)  
группой в составе: \_\_\_\_\_  
(фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы, должность)

\_\_\_\_\_ .....  
(фамилия, инициалы участника аудиторской группы, должность)  
проведена аудиторская проверка \_\_\_\_\_  
(область аудиторской проверки)

за проверяемый период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.  
Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_.  
Срок проведения аудиторской проверки: с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_.  
Методы проведения аудиторской проверки:  
Перечень вопросов, изученных в ходе проведения аудиторской проверки:  
1. \_\_\_\_\_;  
2. \_\_\_\_\_;

Проверка проведена в присутствии <1>: \_\_\_\_\_  
(должность, Ф.И.О. руководителя объекта

\_\_\_\_\_

аудита (иных уполномоченных лиц))  
В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу N 1 \_\_\_\_\_.

По вопросу N 2 \_\_\_\_\_.

..... <2>.

Выводы и предложения по результатам аудиторской проверки:

\_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы

(ответственное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
(наименование должности) (личная подпись) (инициалы, фамилия)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Участники аудиторской группы:

\_\_\_\_\_  
(наименование должности) (личная подпись) (инициалы, фамилия)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

.....

"Ознакомлен(а)"

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя объекта аудита (личная подпись) (инициалы, фамилия)  
(иного уполномоченного лица))  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Один экземпляр акта получен:

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя объекта аудита (личная подпись) (инициалы, фамилия)  
(иного уполномоченного лица))  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

От ознакомления с актом (получения экземпляра акта)

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица))

отказался <3>.

Руководитель аудиторской группы  
(ответственное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
(наименование должности) (личная подпись) (инициалы, фамилия)  
" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

-----  
<1> Заполняется в случае проведения аудиторской проверки по месту нахождения объекта аудита.

<2> Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылками на прилагаемые к акту документы.

<3> Заполняется в случае отказа руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица) от ознакомления с актом (получения экземпляра акта).

ОТЧЕТ  
о результатах аудиторской проверки

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

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

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

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

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

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

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

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

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. \_\_\_\_\_

7.2. \_\_\_\_\_

7.3. \_\_\_\_\_

.....

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее <4>:

9. Информация о наличии либо отсутствии возражений руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица) по акту аудиторской проверки:

\_\_\_\_\_ (при наличии возражений указываются реквизиты документа  
(дата, номер, количество листов)) <5>

10. Выводы:

10.1. \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

10.2. \_\_\_\_\_

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

11. Предложения и рекомендации <6>:

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки \_\_\_\_\_ на \_\_\_\_\_ л. в 1 экз.

(полное наименование объекта аудита)

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

на \_\_\_\_ л. в 1 экз.

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита  
(иное уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_

(личная подпись) (инициалы, фамилия)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

-----  
<4> Краткое изложение информации о выявленных нарушениях и недостатках (в количественном и денежном выражении), об условиях и причинах нарушений и недостатков, а также о значимых бюджетных рисках.

<5> Указывается при наличии возражений.

<6> Излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Приложение № 8  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита  
в Департаменте финансов Нефтеюганского района

**ОТЧЕТНОСТЬ**  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	1 _____ 20__ г.	Дата	<b>КОДЫ</b>
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего  
финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, единиц	010	
Фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных	030	

в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц		
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				

Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

---



---



---



---



---

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ (личная подпись) (инициалы, фамилия)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

---