**АДМИНИСТРАЦИЯ НОВОДУБРОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА**

**УБИНСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

15.04.2016 № 12-па

Об утверждении Порядка осуществления

внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

на территории Новодубровского сельсовета Убинского района

Новосибирской области

    В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрация Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области п о с т а н о в л я е т:

 1.Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области.

2. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании «Информационный вестник Новодубровского сельсовета» и разместить на официальном сайте Администрации Новодубровского сельсовета Убинского района Новосибирской области.

3. Контроль исполнения данного постановления оставляю за собой.

Глава Новодубровского сельсовета

Убинского района Новосибирской области В.В. Воробьёв

УТВЕРЖДЕН

постановлением Администрации

 Новодубровского сельсовета

 Убинского района

 Новосибирской области

 от 15.04.2016 № 12-па

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на территории Новодубровского сельсовета

Убинского района Новосибирской области

1.Общие положения

Настоящий Порядок устанавливает систему и последовательность работы по осуществлению главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета, главным администратором (администратором) доходов местного бюджета, главным администратором (администратором) источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителям, иными должностными лицами главного администратора средств местного бюджета, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности. Внутренний финансовый контроль направлен:

а) на соблюдение правовых актов главного администратора средств местного бюджета, регулирующих составление и исполнение местного бюджета, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики;

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

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств местного бюджета и получателя средств местного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия.

2.3. Специалист главного администратора (администратора) средств местного бюджета  осуществляет внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и предоставление документов, необходимых для составления   и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и предоставление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств местного бюджета:

г) составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств местного бюджета;

д) составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

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

ж) исполнение бюджетной сметы;

з) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

и) осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета), пеней и штрафов по ним;

к) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

л) составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

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

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов;

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

в) сверка данных;

г) сбор и анализ полученной информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц. Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации при участии должностных лиц.

2.5. К методам проведения контрольных действий относятся:

самоконтроль;

контроль по уровню подчиненности (подведомственности).

2.6. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором проверяется каждая проведенная операция (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

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

2.7. Главный администратор средств местного бюджета осуществляет внутренний финансовый контроль на основании планов внутреннего финансового контроля (далее - план внутреннего контроля) на соответствующий календарный год (приложение 1).

2.8. Формирование планов внутреннего контроля осуществляется руководителем главного администратора средств местного бюджета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

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

2.9. Утверждение планов внутреннего контроля осуществляется не позднее 20 декабря года, предшествующего планируемому.

Изменение планов внутреннего контроля осуществляется по мотивированному обращению руководителя главного администратора средств местного бюджета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Утверждение и изменение планов внутреннего контроля осуществляется правовым актом главного администратора средств местного бюджета.

2.10. Внутренний финансовый контроль главного администратора средств местного бюджета осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в планах внутреннего контроля.

2.11. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом главного администратора средств местного бюджета путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие бюджетному законодательству, иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным инструкциям, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.12. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем главного администратора средств местного бюджета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.13. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств местного бюджета, администраторами доходов местного бюджета и администраторами источников финансирования дефицита местного бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия предоставленных документов требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и внутренних стандартов, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и предоставления 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 отметкой (разрешительной надписью) на предоставленном документе.

2.14. К результатам внутреннего финансового контроля относятся выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля).

Главный администратор средств местного бюджета устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, порядок учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового контроля.

2.15.Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется руководителю главного администратора средств местного бюджета.

Сроки (периодичность) направления информации о результатах внутреннего финансового контроля устанавливаются главным администратором средств местного бюджета.

2.16. Руководитель главного администратора средств местного бюджета рассматривает информацию о результатах внутреннего финансового контроля и аудита в установленный главным администратором средств местного бюджета срок.

2.17. По итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля руководителем главного администратора средств местного бюджета принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

устранение выявленных недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур;

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 планов внутреннего контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

изменение внутренних стандартов;

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

ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора средств местного бюджета.

 2.18. Результаты внутреннего финансового контроля отражаются в регистре (журнале) внутреннего финансового контроля (приложения 2).

2.19. Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля подлежит учету и хранению в установленном порядке.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом, работником главного администратора (администратора) средств местного бюджета (далее именуется - 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.

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, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

3.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора средств местного бюджета (далее - план аудита).

3.4. Аудиторские проверки подразделяются:

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

б) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

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

3.5. Специалист, осуществляющий внутренний финансовый аудит при проведение аудиторских проверок имеет 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.

3.6. Специалист, осуществляющий внутренний финансовый аудит при проведение аудиторских проверок обязан:

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

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

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

3.7. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет главный администратор (администратор) средств местного бюджета.

3.8. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств местного бюджета.

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

3.10. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) обеспечение равномерности нагрузки на должностных лиц, принимающих участие в контрольных мероприятиях;

б) выделение резерва времени для выполнения внеплановых контрольных мероприятий, определяемого на основании данных о внеплановых контрольных мероприятиях, осуществленных в предыдущие годы;

в) оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в отношении объекта контроля, полученная в результате проведения органом внутреннего муниципального финансового контроля анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

г) длительность периода, прошедшего с даты окончания периода, за который проводилось идентичное контрольное мероприятие органом муниципального финансового контроля (в случае если указанный период превышает 3 года, данный критерий имеет наивысший приоритет);

д) информация о наличии признаков нарушений, поступившая от органов муниципального финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти, местных администраций, главных администраторов доходов бюджетов;

е) периодичность проведения плановых контрольных мероприятий в отношении одного объекта контроля и одной темы контрольного мероприятия составляет не более 1 раза в год;

ж) формирование плана контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового аудита осуществляется с учетом информации о планируемых (проводимых) иными муниципальными органами идентичных контрольных мероприятий в целях исключения дублирования контрольной деятельности.

3.11. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года (приложение 3).

3.12. Аудиторская проверка назначается правовым актом главного администратора средств местного бюджета, к которому прилагается программа аудиторской проверки.

3.13. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

3.14. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств местного бюджета;

в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в бюджетном учете;

г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

з) бюджетной отчетности.

3.15.Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

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

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

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

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

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо субъектом внутреннего аудита;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

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

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

а) документы, отражающие подготовку 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, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

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

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

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

з) акт аудиторской проверки.

3.18. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления определяются главным администратором средств местного бюджета.

3.19. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки в двух экземплярах, один из которых вручается руководителю, иному должностному лицу или уполномоченному представителю объекта контроля под расписку об ознакомлении либо об отказе в ознакомлении с актом аудиторской проверки.

В случае отсутствия руководителя, иного должностного лица или уполномоченного представителя объекта контроля, а также в случае отказа проверяемого лица дать расписку об ознакомлении либо об отказе в ознакомлении с актом аудиторской проверки, указанный акт направляется объекту контроля заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении, которое приобщается к экземпляру акта, хранящемуся в органе внутреннего муниципального финансового контроля. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.20.На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

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

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности предоставленной объектом аудита бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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

3.21. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора средств местного бюджета.

По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора средств местного бюджета принимает решение о:

необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

3.22. Порядок составления и предоставления отчетности о результатах внутреннего финансового аудита, а также порядок учета и хранения информации о результатах внутреннего финансового аудита осуществляется посредством формирования и ведения Журнала, составляемого по форме согласно Приложения№4 к настоящему Порядку, и обособленного хранения указанного Журнала совместно с материалами отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к порядку осуществления внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита План

 внутреннего финансового контроля

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

(наименование органа муниципального образования)

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год.

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура) | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия | Метод проведения контрольных действий | Способ проведения контрольных действий | Периодичность контрольных действий |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

Должность и ФИО руководителя соответствующего структурного подразделения (отдела) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

к порядку осуществления внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

Журнал учета информации о результатах внутреннего финансового контроля

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

 (наименование органа местного самоуправления)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Предмет внутреннего финансового контроля (внутренняя бюджетная процедура) | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольные действия | Метод проведения контрольных действий | Способ проведения контрольных действий | Периодичность контрольных действий | Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур | Сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков | Сведения о предлагаемых мерах по их устранению |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Должность и ФИО руководителя соответствующего структурного подразделения (отдела) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к порядку осуществления внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

План

 внутреннего финансового аудита

на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ финансовый год.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Аудиторская проверка, которую планируется провести в очередном финансовом году\*  | Проверяемая внутренняя бюджетная процедура | Срок проведения аудиторской проверки | Объект внутреннего аудита | Субъект внутреннего аудита |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

\*указать тему каждой аудиторской проверки посредством определения цели и предмета внутреннего финансового аудита в соответствии
с пунктами 3.3, 3.4 Порядка.

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

к порядку осуществления внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

Журнал учета информации о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Проведенная аудиторская проверка | Проверенная внутренняя бюджетная процедура | Срок проведенной аудиторской проверки | Объект внутреннего аудита | Субъект внутреннего аудита | Информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении) | Информация об условиях и о причинах выявленных нарушений, а также о значимых бюджетных рисках | Информация о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита | Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности | Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации | Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в план внутреннего контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств краевого бюджета |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Субъект внутреннего аудита \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Подпись

03.03.2016