



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
ГОРОД ОСТРОВНОЙ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ  
(Администрация ЗАТО г. Островной)**

---

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

20.12.2018

№ 345

Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной (главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Администрации ЗАТО г. Островной, главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной (главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной

В соответствии с пунктами 4, 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 29.05.2018 № 134 «Об утверждении Положения об отделе организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной и должностных инструкций работников отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной», для обеспечения единообразного подхода к осуществлению главным распорядителем средств бюджета ЗАТО г. Островной (главным администратором доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Администрацией ЗАТО г. Островной, главным распорядителем средств бюджета ЗАТО г. Островной (главным администратором доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Отделом образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной внутреннего финансового аудита Администрация ЗАТО г. Островной *п о с т а н о в л я е т*:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной (главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Администрации ЗАТО г. Островной, главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной

(главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной [www.zato-ostrov.ru](http://www.zato-ostrov.ru).

Глава администрации

С.Е. Богданова

Утверждено  
постановлением  
Администрации ЗАТО г. Островной  
от 20.12.2018 № 345

Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной (главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Администрации ЗАТО г. Островной, главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной (главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной

## 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной (главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Администрации ЗАТО г. Островной, главного распорядителя средств бюджета ЗАТО г. Островной (главного администратора доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной (далее - Положение) устанавливает требования к порядку организации и осуществлению внутреннего финансового аудита главным распорядителем средств бюджета ЗАТО г. Островной (главным администратором доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Администрацией ЗАТО г. Островной (далее – ГРБС Администрация ЗАТО г. Островной), главным распорядителем средств бюджета ЗАТО г. Островной (главным администратором доходов бюджета ЗАТО г. Островной) Отделом образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной (далее – ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной).

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий ГРБС Администрацией ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, направленной на повышение качества осуществления внутренних бюджетных процедур.

Внутренний финансовый аудит направлен:

а) на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности (в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в том числе операций, имеющих коррупционные риски (далее - коррупционно-опасные операции));

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

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

1.3. Субъектом внутреннего финансового аудита является отдел организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной.

1.4. Объектом аудита являются структурные подразделения ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

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

## 2. Основные термины и понятия

В целях настоящего Положения:

- нарушение - это несоблюдение нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, а также требований внутренних стандартов и процедур;

- бюджетный риск - это возможность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, в том числе возможности коррупционного проявления;

- коррупционно-опасные операции - это операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

внутренней бюджетной процедуры, определенной ГРБС Администрацией ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в качестве коррупционно-опасной (при реализации которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов);

при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц при их выполнении;

- коррупционный риск - это возможность злоупотребления должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц, осуществляющих соответствующие внутренние бюджетные процедуры (операции) (в частности, операции в сфере закупок, операции с активами и обязательствами), так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав;

- под существенным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов или превышающее один миллион рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более одного миллиона рублей;

- под значительным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не более чем на 10 процентов, превышающее сто тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более ста тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей;

- под несущественным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном

измерении, не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей, сопряженное с отсутствием влияния искажения показателя бюджетной отчетности на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации).

### 3. Планирование внутреннего финансового аудита

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

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита согласно приложению № 1 к настоящему Положению, который утверждается распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной (далее - план) до начала очередного финансового года.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной.

3.2. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

- аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

- аудит качества исполнения бюджетных полномочий ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (качества финансового менеджмента);

- аудит достоверности бюджетной отчетности;

- аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.3. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности внутреннего финансового контроля и оценка экономности и результативности использования бюджетных средств).

3.4. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям (действиям по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов) бюджета, а также проверяемого периода.

3.5. Проверяемый период определяется начальником отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

- периоды отчетного финансового года.

3.6. 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 формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами внутреннего (внешнего) муниципального финансового контроля у ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

б) 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;

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

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

д) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки.

3.7. 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:

а) объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

б) существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами внутреннего (внешнего) муниципального финансового контроля у ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

в) организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

д) информации о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами внутреннего (внешнего) муниципального финансового контроля;

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

ж) период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

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

#### 4. Подготовка к проведению аудиторской проверки

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

- опросы и собеседования, предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, а также результатов оценки бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности;
- разработка и утверждение программы аудиторской проверки;
- формирование аудиторской группы.

4.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной начальником отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной.

4.3. В целях обеспечения соблюдения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

- не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;
- не принимали участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;
- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;
- не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

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

4.5. Аудиторская проверка назначается в соответствии с распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной.

## 5. Составление программы аудиторской проверки

5.1. В целях составления программы аудиторской проверки ответственное должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- б) проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами внутреннего (внешнего) муниципального финансового контроля ЗАТО г. Островной в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита;
- в) отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной (качества финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры;
- г) отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ.

2. Программа аудиторской проверки составляется согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

5.3. Программа аудиторской проверки содержит следующие вопросы

в не зависимости от направления аудиторской проверки:

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

б) применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной;

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

5.4. При подготовке к проведению аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц и (или) работников, соответствующих условиям пункта 4.3 настоящего Положения, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

## 6. Проведение аудиторских проверок

6.1. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими 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, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

6.2. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними муниципальных правовых актов Администрации ЗАТО г. Островной;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности;

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

6.3. При проведении аудиторской проверки применяются следующие возможные методы аудита:

- аналитические процедуры, представляющие 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;

- наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- инспектирование, представляющее 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;

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

- подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

- пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работника подразделения внутреннего финансового аудита.

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.

6.4. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

- перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

- организация внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

- проведение оценки бюджетных рисков в структурных подразделениях ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

- доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

- своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов внутреннего (внешнего) муниципального финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт внутреннего финансового контроля;

- наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении

которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

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

- наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

- объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.

6.5. Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится субъектом внутреннего финансового аудита по трем направлениям:

- 1) оценка организации внутреннего финансового контроля;

- 2) оценка результатов внутреннего финансового контроля;

- 3) оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения и (или) обуславливающими публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Оценка степени соблюдения внутренних стандартов и процедур осуществляется по результатам проведенной аудиторской проверки - при оценке надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита при исполнении проверяемой внутренней бюджетной процедуры.

6.6. Для определения оценки надежности внутреннего финансового контроля используется Перечень показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого структурными подразделениями ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, в отношении внутренних бюджетных процедур, согласно приложению № 6 к настоящему Положению.

При выполнении соответствующего показателя оценки надежности внутреннего финансового контроля по всем направлениям Перечня показателей оценки заполняется графа 3 «Положительная оценка» путем проставления знака «+», при невыполнении - заполняется графа 4 «Отрицательная оценка» со знаком «-».

При завершении оценки показателей надежности внутреннего финансового контроля по каждому направлению оценки надежности внутреннего финансового контроля (рI; рII; рIII) определяется оценка надежности внутреннего финансового контроля как процентное соотношение количества знаков «+» в итоговой графе «Положительные оценки» к общему количеству знаков «+» и «-» в итоговых графах «Положительные оценки» и «Отрицательные оценки».

В случае если значение показателя  $pI \leq 10\%$ , то внутренний финансовый контроль объекта внутреннего финансового аудита признается ненадежным и оценка надежности внутреннего финансового контроля по другим направлениям рII и рIII не осуществляется.

Для целей оценки надежности внутреннего финансового контроля выводится интегральная (обобщающая) оценка путем определения среднеарифметического значения суммы оценок, полученных по трем направлениям оценки надежности внутреннего финансового контроля, в процентах (р0):

$$p0 = \frac{pI+pII+pIII}{3}$$

6.7. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения бюджетного учета;
- наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;
- правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;
- законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
- включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;
- соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;
- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;
- организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;
- соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;
- наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита;
- надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;
- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной, в том числе степень надежности контроля ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной за соблюдением подведомственными получателями бюджетных средств требований к составлению

и представлению бюджетной отчетности.

6.8. Аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной проводится субъектом внутреннего финансового аудита с применением основанного на оценке рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них 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.

6.9. Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

- проведение оценки рисков искажения бюджетной отчетности;
- определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности проводится в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по двум критериям:

- «существенность ошибки» - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

- «вероятность допущения ошибки» - степень возможности не отражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как «высокое».

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как «низкое».

Риск искажения бюджетной отчетности является средним (риск значительного искажения бюджетной отчетности) в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более следующих методов аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними (значительными) рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита могут применяться аналитические процедуры и (или) наблюдение, либо аудит таких показателей бюджетной отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности.

6.10. Аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной необходимо проводить на промежуточную дату (квартал, полугодие, девять месяцев) и при составлении годовой бюджетной отчетности.

На промежуточную дату субъект внутреннего финансового аудита осуществляет сбор и анализ общей информации об объекте аудита, проводит оценку рисков искажения бюджетной отчетности, оценку внутреннего финансового контроля при выполнении внутренних бюджетных процедур ведения учета и составления бюджетной отчетности с применением комбинации из двух и более следующих методов аудита: аналитических процедур, наблюдения, запроса, подтверждения.

В случае если по результатам аудиторских проверок на промежуточную дату выявляются значимые бюджетные риски и (или) риск искажения бюджетной отчетности является высоким (средним), а также внутренний финансовый контроль признается ненадежным, то субъект внутреннего финансового аудита может принять решение о проведении на промежуточную дату аудиторской проверки с применением комбинации из двух и более следующих методов аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

Проведение аудиторских проверок бюджетной отчетности до завершения текущего финансового года осуществляется в целях выявления искажения показателей бюджетной отчетности на промежуточную дату, а также подготовки субъектом внутреннего финансового аудита предложений и рекомендаций, позволяющих устранить выявленные недостатки и нарушения, принять меры по минимизации бюджетных рисков в целях предупреждения их возникновения при составлении годовой бюджетной отчетности, а также внести изменения в карты внутреннего финансового контроля.

Аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности при составлении годовой бюджетной отчетности необходимо проводить до формирования заключения органа внешнего муниципального финансового контроля о результатах внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

6.11. Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности необходимо:

- в обязательном порядке применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности;
- по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита

применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к значительному искажению показателя бюджетной отчетности;

- методы аудита не применять, либо применять аналитические процедуры и (или) наблюдение к операциям с низкими рисками, неправильное проведение которых приводит к несущественному искажению показателя бюджетной отчетности.

Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

6.12. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

- соответствие кассовых расходов отчету об исполнении муниципальной программы;

- качество обоснований изменений в бюджетную роспись;

- полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

- полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

- обоснованность объектов закупок для муниципальных нужд, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

- равномерность принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;

- обоснованность выбора конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок для муниципальных нужд с целью достижения экономии бюджетных средств;

- обоснованность показателей муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) исходя из объема муниципальных услуг (работ);

- сопоставление расходов на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;

- отклонение стоимости единицы муниципальной услуги (работы), оказанной в рамках муниципального задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;

- прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости муниципальных услуг (работ);

- сопоставление плановых и фактических расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;

- наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;

- наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

6.13. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения

бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, определяемые руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

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

6.15. 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) 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 органам внутреннего (внешнего) муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения.

## 7. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления

7.1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и вида аудиторской проверки, но не должны превышать 45 календарных дней.

7.2. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:

а) на период восстановления объектом внутреннего финансового аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудиторской проверки в надлежащее состояние документов по бюджетному учету и отчетности в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного (бухгалтерского) учета у объекта внутреннего финансового аудита;

б) на период устранения обстоятельств, препятствующих проведению аудиторской проверки - в случае непредставления (неполного представления) объектом внутреннего финансового аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, воспрепятствования объектом

внутреннего финансового аудита проведению аудиторской проверки и (или) уклонения его от проведения аудиторской проверки.

7.3. Проведение аудиторской проверки приостанавливается распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной.

7.4. На время приостановления аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

7.5. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу):

а) копию распоряжения Администрации ЗАТО г. Островной о приостановлении аудиторской проверки;

б) в письменной форме требование о восстановлении бюджетного (бухгалтерского) учета или о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному (бухгалтерскому) учету и отчетности либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки (далее - требование).

7.6. В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

7.7. После окончания срока приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица).

7.8. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться распоряжением Администрации ЗАТО г. Островной, но не более чем на 20 календарных дней.

7.9. Основаниями для продления срока аудиторской проверки являются:

а) проведение аудиторской проверки объекта внутреннего финансового аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;

б) получение в ходе проведения аудиторской проверки информации от правоохранительных, органов внутреннего (внешнего) муниципального финансового контроля ЗАТО г. Островной либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта внутреннего финансового аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

в) наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

## 8. Оформление результатов аудиторской проверки

8.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

Не допускается включение в акт аудиторской проверки предположений и сведений, не подтвержденных документами.

8.2. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для субъекта внутреннего финансового аудита; второй экземпляр - для объекта внутреннего финансового аудита.

8.3. Акт аудиторской проверки направляется или вручается руководителю объекта внутреннего финансового аудита в течение трех рабочих дней со дня его

подписания.

8.4. Датой окончания аудиторской проверки считается день вручения под роспись руководителю объекта внутреннего финансового аудита одного экземпляра акта аудиторской проверки либо день получения руководителем объекта внутреннего финансового аудита акта аудиторской проверки, направленного в адрес объекта внутреннего финансового аудита заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении.

О получении акта аудиторской проверки руководитель объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное им лицо) делает запись в экземпляре акта аудиторской проверки, который остается у руководителя аудиторской группы, содержащую дату получения акта, подпись и расшифровку этой подписи.

8.5. В случае отказа руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) подписать акт аудиторской проверки руководитель аудиторской группы делает в акте аудиторской проверки запись об отказе руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) от подписи об ознакомлении с актом аудиторской проверки. При этом обязательно указываются дата, время, обстоятельства и свидетели обращения к руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) с предложением ознакомиться с актом аудиторской проверки и подписать его, а также дата, время и обстоятельства получения отказа либо период времени, в течение которого не был получен ответ руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица).

8.6. Руководитель аудиторской группы устанавливает срок для ознакомления руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) с актом аудиторской проверки и его подписания, но не менее 5 рабочих дней со дня вручения (получения) акта.

Если у руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) имеются замечания и возражения по акту аудиторской проверки, об этом делается отметка в акте, письменные замечания и возражения вместе с подписанным актом аудиторской проверки представляются руководителю аудиторской группы. Данные замечания и возражения приобщаются к материалам аудиторской проверки.

8.7. Руководитель аудиторской группы в срок до 30 рабочих дней со дня получения письменных возражений по акту аудиторской проверки рассматривает их и дает по ним письменное заключение. Один экземпляр заключения направляется объекту внутреннего финансового аудита, второй экземпляр заключения приобщается к материалам аудиторской проверки.

Заключение направляется объекту внутреннего финансового аудита по почте заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо вручается руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) в течение трех рабочих дней под роспись.

## 9. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

9.1. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки согласно приложению № 4 к настоящему Положению, содержащий 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 остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

б) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

в) выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) 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 о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной;

д) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.

9.2. Отчет о результатах аудиторской проверки составляется в течение 15 (пятнадцати) рабочих дней со дня подписания акта аудиторской проверки.

При наличии замечаний и возражений у руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) по акту аудиторской проверки отчет о результатах аудиторской проверки составляется не позднее 20 (двадцати) рабочих дней после направления руководителем аудиторской группы или должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) письменного заключения на замечания.

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

а) наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

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

в) наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

г) наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков;

д) наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля.

9.4. Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

а) соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, сформированной ГРБС Администрацией ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в соответствии с заключенным договором с МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной» о передаче полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского, налогового) учета и формированию бюджетной (бухгалтерской, налоговой) 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);

б) соблюдение ГРБС Администрацией ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

в) полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

г) наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

д) наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений руководителем ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной;

е) наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

Субъект внутреннего финансового аудита вправе сделать вывод о недостоверности бюджетной отчетности ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной в случае, если такая отчетность содержит информацию с существенными ошибками и искажениями, которая не позволяет ее пользователям положиться на нее, как на достоверную.

9.5. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется главе Администрации ЗАТО г. Островной в течение трех рабочих дней со дня подписания отчета.

9.6. В случае выявления нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации при проведении аудиторской проверки отдел организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной имеет право направить материалы аудиторской проверки в орган внутреннего муниципального финансового контроля ЗАТО г. Островной, если за выявленные нарушения предусмотрена административная ответственность.

9.7. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год.

9.8. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению № 5 к настоящему Положению содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую

выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной.

Отчетность представляется с пояснительной запиской, включающей:

- сведения о муниципальных правовых актах ГРБС Администрации ЗАТО г. Островной, ГРБС ООКСМП ЗАТО г. Островной, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

- сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

- информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшая отражения в отчете, в том числе:

а) описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, и принятых по ним мер.

- иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

9.9. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита составляется субъектом внутреннего финансового аудита до 20 февраля года, следующего за отчетным и направляется главе Администрации ЗАТО г. Островной.

---

Приложение № 1  
к Положению  
**УТВЕРЖДЕН**  
постановлением Администрации  
ЗАТО г. Островной  
от 20.12.2018 № 345

**План  
внутреннего финансового аудита  
на 20\_\_ год**

Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств Субъект внутреннего финансового аудита Наименование бюджета	от «__» _____ 20__ г.  _____  _____	Дата   Глава по <b>БК</b>   по <b>ОКТМО</b>	Коды _____ _____ _____ _____
--	---	--	--

Тема аудиторской проверки	Объект аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита \_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 2  
к Положению

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(наименование субъекта  
внутреннего финансового аудита)

\_\_\_\_\_  
(подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**Программа аудита**

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: \_\_\_\_\_

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

\_\_\_\_\_  
(реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки,  
номер пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

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

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. \_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_

5.3. \_\_\_\_\_

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  
(ответственный работник)

\_\_\_\_\_  
(должность)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

**АКТ № \_\_\_\_\_**  
**по результатам аудиторской проверки**

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

\_\_\_\_\_ (место составления Акта)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана)  
в соответствии с Программой \_\_\_\_\_  
(реквизиты Программы аудиторской проверки)  
аудиторской группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы,

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы,

проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_ (область аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

Проверка проведена в присутствии

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц))  
(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника)

\_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы  
 (ответственного работника)

\_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)  
 « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита  
 (иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«Ознакомлен(а)»

Должность руководителя объекта аудита  
 (иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита  
 (иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

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

Должность руководителя (руководитель аудиторской группы)

\_\_\_\_\_  
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Отчет о результатах аудиторской проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

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

(реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки, номер пункта плана по внутреннему финансовому аудиту)

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

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

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

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

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

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

8. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

8.3. \_\_\_\_\_

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

(кратко излагается информация 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, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

11. Выводы:

11.1. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2. \_\_\_\_\_

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

12. Предложения и рекомендации:

(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)

Приложения:

1. Акт проверки \_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)+  
на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки \_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)  
на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

**ОТЧЕТНОСТЬ**  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

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

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	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 в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
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	060	

средств, единиц		
из них: количество исполненных предложений	061	

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
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)	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

\_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ (подпись)      \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Перечень  
показателей оценки надежности внутреннего финансового контроля,  
осуществляемого структурными подразделениями ГРБС Администрации ЗАТО  
г. Островной, ГРБС ООКСМП Администрации ЗАТО г. Островной

I. Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего  
финансового контроля (pI)

№ п/п	Показатели	Оценка качества организации и осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательна (-)
1	2	3	4
1.1	Наличие в положении главного распорядителя бюджетных средств норм, закрепляющих ответственность должностных лиц (подразделений) за организацию и осуществление эффективного внутреннего финансового контроля		
1.2	Наличие у главного распорядителя бюджетных средств правового, устанавливающего перечень должностных лиц, ответственных за ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля		
1.3	Полнота Перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций (далее - Перечень операций) при формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля		
1.4	Оценка бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля		
1.5	Наличие утвержденных карт внутреннего финансового контроля во всех структурных подразделениях главного распорядителя бюджетных средств, выполняющих внутренние бюджетные процедуры		
1.6	Утверждение карт внутреннего финансового контроля в установленные главным распорядителем бюджетных средств сроки во всех структурных подразделениях главного		

	распорядителя бюджетных средств, выполняющих внутренние бюджетные процедуры, и своевременность внесения изменений в карты внутреннего финансового контроля		
1.7	Оценка качества подготовки карт внутреннего финансового контроля и их ведение в части:	X	X
	а) актуализации операций по исполнению внутренних бюджетных процедур в связи с внесением изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;		
	б) актуализации в связи с принятием решений о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;		
	в) актуализации в связи со сменой должностных лиц, осуществляющих контрольные действия;		
	г) определения применяемых методов осуществления контрольных действий		
1.8	Своевременность и полнота реализации предложений внутреннего финансового аудита		
A	Сумма положительных (+) оценок		X
B	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
pI	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ( $pI = [\text{гр. 3 п. A} / (\text{гр. 3 п. A} + \text{гр.4 п. B}) \times 100]$ )		

## II. Оценка качества результатов осуществления внутреннего финансового контроля

№ п/п	Показатели	Оценка качества результатов осуществления объектом аудита внутреннего финансового контроля	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
2.1.	Наличие регистров (журналов) внутреннего финансового контроля (далее - регистры)		
2.2.	Несоблюдение требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля, при осуществлении внутреннего финансового контроля:	X	X
	а) периодичности осуществления контроля;		
	б) методов контроля;		
	в) способов проведения контрольных действий		
2.3.	Соблюдение установленных требований к ведению регистров:	X	X

	а) регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур;		
	б) регистры содержат сведения о причинах бюджетных рисков возникновения нарушений и (или) недостатков;		
	в) в регистрах отражаются предлагаемые меры по устранению нарушений и (или) недостатков		
2.4.	Своевременность заполнения регистров (по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке)		
2.5.	Наличие фактов отражения в регистрах результатов контрольных действий		
2.6.	Наличие фактов отражения в регистрах предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков), причин их возникновения		
2.7.	Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков *		
2.8.	Соблюдение порядка составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля	X	X
	а) соблюдение сроков представления отчета о результатах внутреннего финансового контроля (далее - отчет);		
	б) наличие пояснительной записки к отчету, включающей описание всех предусмотренных сведений		
А	Сумма положительных (+) оценок		X
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	X	
рП	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ( $рП = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) \times 100]$ )		

\* Достаточность предлагаемых мер по устранению выявленных и отраженных в регистрах нарушений (недостатков) для минимизации бюджетных рисков оценивается по результатам проведенной соответствующей аудиторской проверки

III. Оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета

№ п/п	Показатели	Оценка соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	
		положительная (+)	отрицательная (-)
1	2	3	4
3.1	Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры составления и исполнения бюджета соблюдаются (по результатам аудиторской проверки)		
3.2	Установленные в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренние стандарты и процедуры ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности соблюдаются (по результатам аудиторской проверки)		
А	Сумма положительных (+) оценок		Х
Б	Сумма отрицательных (-) оценок	Х	
рIII	Интегральная (обобщающая) оценка (%) ( $p_{III} = [гр. 3 п. А / (гр. 3 п. А + гр. 4 п. Б) \times 100]$ )		