

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТЬ



АДМИНИСТРАЦИЯ МАКАРЬЕВСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 07.04.2014

№ 135

Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьями 21, 23, 30 Устава Макарьевского муниципального района Костромской области, администрация Макарьевского муниципального района

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области внутреннего финансового контроля.

2. Главным распорядителям средств бюджета Макарьевского муниципального района, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета Макарьевского муниципального района, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района организовать работу по приведению своих правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствие с Порядком, установленным настоящим постановлением.

3. Контроль за выполнением постановления возложить на заместителя Главы Администрации Макарьевского муниципального района и руководителей отраслевых (функциональных) органов Администрации Макарьевского муниципального района в пределах предоставленных полномочий по курируемым направлениям.

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента официального опубликования.

Глава Макарьевского муниципального района
Костромской области



П.И.Шаронов

Порядок
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Глава 1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает требования по осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый контроль является контрольной деятельностью главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области (далее – главный администратор (администратор) средств бюджета и направлен на недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, повышение экономности и результативности использования бюджетных средств. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителями (заместителями руководителей), иными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры).

3. Внутренний финансовый аудит является контрольной деятельностью главных администраторов (администраторов) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области и направлен на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

Глава 2. Осуществление внутреннего финансового контроля

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области и получателя средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, исполняющих бюджетные полномочия.

5. Внутренний финансовый контроль осуществляется методами самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, контроля по уровню подведомственности (далее – методы контроля).

6. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются следующие контрольные действия (далее – контрольные действия):

- 1) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;
 - 2) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
 - 3) сверка данных;
 - 4) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.
7. 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 с участием должностных лиц.

8. К способам проведения контрольных действий относятся сплошной и выборочный. При сплошном способе контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). При выборочном способе контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

9. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным инструкциям, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

10. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области (иным уполномоченным лицом) путем авторизации операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

11. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, администраторами доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области и администраторами источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных

процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

12. Должностные лица структурных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

1) составление и представление документов в отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Макарьевского муниципального района Костромской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

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

3) составление и представление документов в Управление Федерального казначейства по Костромской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, расходам бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области и источникам финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области;

4) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области;

5) составление и направление документов в Финансовое управление администрации Макарьевского муниципального района Костромской области и Управление Федерального казначейства по Костромской области, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области;

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

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

8) исполнение бюджетной сметы;

9) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

11) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Макарьевского муниципального района Костромской области, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании в Российской Федерации);

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

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

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

15) исполнение судебных актов по искам к Макарьевского муниципального района Костромской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений.

13 Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

14. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля 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 контроля и периодичности контрольных действий.

15 Процесс формирования, актуализации карты внутреннего финансового контроля включает анализ предмета внутреннего финансового контроля и формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

Анализ предмета внутреннего финансового контроля осуществляется в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля).

Формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

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

17. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

18. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

1) до начала очередного финансового года;

2) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

3) при внесении изменений в законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в случае, если такие изменения определяют необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

19. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля осуществляется в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главным администратором средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

20. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

21. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района

Костромской области, курирующие структурные подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, в соответствии с распределением обязанностей.

22 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) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

24 Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном главным администратором (администратором) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

24 Информация о результатах внутреннего финансового контроля представляется структурным подразделением главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области. Периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля устанавливается руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

25 По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

1) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий) по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

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

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

4) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

5) на изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области;

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

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

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

9) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

26 При принятии руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля, органов муниципального финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

27 Главный распорядитель средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главный администратор доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

28 Главный администратор средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области обязан предоставлять в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Макарьевского муниципального района Костромской области запрашиваемые информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

Глава 3. Осуществление внутреннего финансового аудита

29. Внутренний финансовый аудит осуществляется обособленными структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами главных администраторов (администраторов) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

30. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области и действует на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

31. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, администраторами доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, администраторами источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

32. Внутренний финансовый аудит осуществляется методом проверки (далее - проверка).

33. Проверки подразделяются на плановые и внеплановые, камеральные, выездные, комбинированные.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области (далее - План).

Основания для проведения внеплановых проверок устанавливаются руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

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

Выездные проверки проводятся по месту нахождения объектов аудита.

Комбинированные проверки проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

34. Предельные сроки проведения проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором (администратором) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

35. Составление и утверждение Плана осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

36. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года и представляет собой перечень проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

37. По каждой проверке в Плате указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения проверки и ответственные исполнители.

38. При планировании проверок учитываются:

1) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администраторов) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области в случае неправомерного исполнения этих операций;

2) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

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

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

5) возможность проведения проверок в установленные сроки;

6) наличие резерва времени для выполнения внеплановых проверок.

39. В целях составления Плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

1) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий проверке;

2) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Ревизионной комиссией Макарьевского муниципального района Костромской области, отделом внутреннего муниципального финансового контроля администрации Макарьевского муниципального района Костромской области, уполномоченного на внутренний муниципальный финансовый контроль в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

40. Проведение проверки заключается в назначении, непосредственно в проведении, оформлении результатов проверки

41. Проверка назначается решением руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

42. Проверка проводится на основании программы проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита

43. При составлении программы проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы. Программа проверки должна содержать:

1) тему проверки;

2) наименование объектов аудита;

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

44. При проведении проверок должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита имеют право:

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

2) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется проверка;

3) привлекать независимых экспертов.

45. При проведении проверок должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

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

2) проводить проверку в соответствии с программой проверки;

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

46. В ходе проверки проводится исследование:

1) осуществления внутреннего финансового контроля;

2) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области;

3) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

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

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

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

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

8) бюджетной отчетности.

47. При проведении проверки выполняются следующие контрольные действия:

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

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

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

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

5) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

6) 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.

48. При проведении проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства.

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

49. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением проверки, содержит:

- 1) документы, отражающие подготовку проверки, включая ее программу;
- 2) сведения о характере, сроках, об объеме проверки и о результатах ее выполнения;
- 3) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой проверки;
- 4) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе проверки;
- 5) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- 6) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе проверки, и полученные от них сведения;
- 7) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- 8) акт проверки.

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

51. Форма акта проверки и порядок его направления, сроки рассмотрения акта проверки объектом аудита и представления письменных возражений по акту проверки устанавливаются главным администратором (администратором) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

52. На основании акта проверки составляется отчет о результатах проверки, содержащий в том числе:

- 1) информацию о выявленных в ходе проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;
- 2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- 3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

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

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

53. Отчет о результатах проверки с приложением акта проверки направляется руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

54. Руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области по результатам рассмотрения отчета о результатах проверки вправе принять одно или несколько из решений:

- 1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- 2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- 3) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

4) о направлении материалов в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Макарьевского муниципального района Костромской области, уполномоченного на внутренний муниципальный финансовый контроль, и (или) в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

55. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

56. Порядок составления и представления годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным распорядителем средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главным администратором доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

57. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.

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

58. Главный распорядитель средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области, главный администратор доходов бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области обязаны предоставлять в Отдел внутреннего муниципального финансового контроля администрации Макарьевского муниципального района Костромской области запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

59. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета Макарьевского муниципального района Костромской области.