



АДМИНИСТРАЦИЯ  
городского поселения «Город Советская Гавань»  
Советско-Гаванского муниципального района  
Хабаровского края

РАСПОРЯЖЕНИЕ

13.02.2018 № 25-р  
г. Советская Гавань

Об утверждении Порядка осуществления администрацией города Советская Гавань внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить Порядок осуществления администрацией города Советская Гавань внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

3. Настоящее распоряжение вступает в силу после его подписания.

И.о.Главы

В.В.Чуришка

Администрация городского поселения  
"Город Советская Гавань"  
КОПИЯ ВЕРНА  
Организационно-контрольный отдел



Приложение  
к распоряжению  
администрации  
городского поселения  
«Город Советская Гавань»  
Советско-Гаванского  
муниципального  
района Хабаровского края  
от 13.02.2018 № 25-р

Порядок  
осуществления администрацией города Советская Гавань внутреннего  
финансового контроля и внутреннего финансового аудита

Раздел 1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления администрацией города Советская Гавань внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) устанавливает требования к осуществлению администрацией города Советская Гавань внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, нормативными правовыми актами Российской Федерации, Хабаровского края и города Советская Гавань.

Раздел 2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в целях соблюдения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, а также подготовки и организации мер повышения экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется главой администрации города Советская Гавань, заместителем главы администрации по финансам, начальником финансового отдела, заведующим сектором учета и отчетности, должностными лицами, уполномоченными на проведение контрольных действий.

2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

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

- составление и предоставление в финансовый отдел документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам и

расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

- составление, утверждение и исполнение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет;

- составление и направление в финансовый отдел документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

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

- ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бухгалтерского учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- составление и предоставление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- исполнение судебных актов по искам к администрации города Советская Гавань;

- обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

- осуществление начисления, учета, контроля правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

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

- принятие решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет.

2.4. При проведении внутреннего финансового контроля осуществляются следующие контрольные действия:

- проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов и процедур;

- подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения;

- сверка данных;

- сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

2.5. Контрольные действия проводятся следующими способами:

- сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

- выборочный способ, при котором контрольные действия

осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

2.6. Результаты проверок оформляются должностным лицом, проводившим контрольные действия, в виде письменного заключения с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии, в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.7. Внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами администрации города Советская Гавань в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля.

2.8. План внутреннего финансового контроля включает:

- анализ внутренних бюджетных процедур в целях применения к ней методов контроля и контрольных действий;
- оценка бюджетных рисков (возможность наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур).

План внутреннего финансового контроля утверждается главой администрации города Советская Гавань до начала очередного финансового года.

2.9. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее – результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (приложение № 1 к настоящему Порядку).

2.10. Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в течение срока, установленного номенклатурой дел.

2.11. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля глава администрации города Советская Гавань принимает решения с указанием сроков их выполнения:

- об устранении выявленных нарушений (недостатков) в установленный срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- об отсутствии оснований для применения мер, указанных в абзаце втором настоящего пункта.

### Раздел 3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами администрации города Советская Гавань, наделенными полномочиями по внутреннему финансовому аудиту, на основе функциональной независимости.

3.2. Объектом внутреннего финансового аудита (далее - объект аудита) являются:

- сектор учета и отчетности;
- отдел инвестиций и внешних связей;
- сектор контрактной службы;

- структурные подразделения, которые являются ответственными исполнителями муниципальных программ.

3.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка 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;

- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

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

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом.

План аудиторских проверок представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году и утверждается главой администрации города Советская Гавань до начала очередного финансового года.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании распоряжения главы администрации города Советская Гавань.

3.6. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются тема аудиторской проверки и объект аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

3.7. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной главой администрации города Советская Гавань.

3.8. Программа аудиторских проверок должна содержать:

- тему аудиторской проверки;

- наименование объектов аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

3.9. При подготовке к проведению аудиторской проверки формируется аудиторская группа и распределяются обязанности между членами аудиторской группы. Состав аудиторской группы утверждается главой администрации города Советская Гавань.

3.10. Аудиторская проверка проводится с применением следующих возможных методов аудита:

- аналитических процедур;

- наблюдения;

- инспектирования;

- запроса;

- подтверждения;
- пересчета.

3.12. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного и бухгалтерского учета.

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

3.14. По результатам проведения аудиторской проверки составляется акт проверки (приложение № 2 к настоящему Порядку), который подписывается руководителем подразделения финансового аудита и вручается им представителю объекта аудита. Представитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.15. По итогам аудиторской проверки составляется отчет о результатах внутреннего финансового аудита (приложение № 3 к настоящему Порядку), который содержит следующую информацию:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении);
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;
- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков.

3.17. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита с приложением акта аудиторской проверки направляется главе администрации города Советская Гавань.

По итогам рассмотрения отчета о результатах внутреннего финансового аудита принимается решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- о применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным лицам, проведении служебных проверок;
- о направлении информации в соответствующий орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует

возможность их устранения.

#### Раздел 4. Порядок составления и представления отчетности о результатах проверок

4.1. Финансовый отдел администрации города Советская Гавань обеспечивает составление годовой информации о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - информация).

4.2. Информация, сформированная финансовым отделом администрации города Советская Гавань, представляется на утверждение главы администрации города Советская Гавань не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным.

4.3. В случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации и Хабаровского края, информация может быть предоставлена органам государственной власти и должностным лицам на основании соответствующих запросов.

Журнал учета  
результатов внутреннего финансового контроля за \_\_\_\_ год

Наименование главного администратора  
бюджетных средств \_\_\_\_\_  
Наименование структурного подразделения \_\_\_\_\_

1. Наименование бюджетной процедуры								
Дата	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Причины недостатков/нарушений	Предлагаемые меры по устранению недостатков/нарушений	Отметка об устранении

Руководитель структурного  
подразделения

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



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

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

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

\_\_\_\_\_ (место составления Акта)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_

(реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)

в соответствии с Программой \_\_\_\_\_

(реквизиты Программы аудиторской проверки)

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

\_\_\_\_\_ (тема 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	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

Участники аудиторской группы:

Должность участника аудиторской группы  
(ответственного работника)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

...

...

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О. дата
-------------	---------	-------------

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

## Отчет о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана 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 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) дата