

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
«ГОРОД КАЛИНИНГРАД»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от «14» 02 2019 г.
г. Калининград

№ 86

Об утверждении Порядка осуществления
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита в
городском округе «Город Калининград»

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

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе «Город Калининград» (далее – Порядок) (приложение).
2. Считать утратившим силу постановление администрации городского округа «Город Калининград» от 10.09.2014 № 1387 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городском округе «Город Калининград».
3. Управлению делопроизводства администрации городского округа «Город Калининград» обеспечить опубликование настоящего постановления в газете «Гражданин», на официальном сайте администрации городского округа «Город Калининград», направление копии постановления в Правительство Калининградской области для внесения в региональный регистр муниципальных нормативных правовых актов.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на руководителя аппарата - управляющего делами администрации городского округа «Город Калининград» Воропаева С.В., заместителя главы администрации, председателя комитета экономики и финансов администрации городского округа «Город Калининград» Дмитриеву Н.А., председателя комитета территориального развития и строительства администрации городского округа «Город Калининград» Крупина А.Л., и.о. заместителя главы администрации, председателя комитета городского хозяйства администрации городского округа «Город Калининград» Билича И.Л., и.о. заместителя главы администрации, председателя комитета муниципального имущества

и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» Луконину А.А., заместителя главы администрации, председателя комитета по социальной политике администрации городского округа «Город Калининград» Апполонову А.А., председателя комитета по образованию администрации городского округа «Город Калининград» Петухову Т.М., и.о. заместителя главы администрации, председателя комитета муниципального контроля администрации городского округа «Город Калининград» Чернышева Е.В., начальника контрольно-ревизионного управления администрации городского округа «Город Калининград» Савицкую В.В.

Глава городского округа



А.Н. Силанов

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита в городском округе «Город Калининград»

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета городского округа «Город Калининград», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета городского округа «Город Калининград», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета городского округа «Город Калининград» (далее - главный администратор (администратор) бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в сфере бюджетных правоотношений.

1.3. Внутренние бюджетные процедуры - процедуры составления и исполнения бюджета городского округа «Город Калининград», ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

1.4. Внутренние стандарты - правовые акты администрации городского округа «Город Калининград», финансового органа муниципального образования, главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующие составление и исполнение городского бюджета, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем (заместителем руководителя), иными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры, и направлен:

а) на соблюдение главным распорядителем бюджетных средств и подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств;

б) на соблюдение главным администратором доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

в) на соблюдение главным администратором источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств и получателя бюджетных средств, исполняющих бюджетные полномочия (далее - объекты контроля).

2.3. Целью внутреннего финансового контроля является обеспечение законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств.

2.4. Предметом внутреннего финансового контроля является осуществление бюджетных процедур и составляющих их процессов, операций и действий должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств и подведомственных ему администраторов бюджетных средств и получателей бюджетных средств, реализующих бюджетные полномочия участников бюджетного процесса.

2.4.1. Должностные лица структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление в финансовый орган муниципального образования документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта городского бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

б) составление и представление главному администратору (администратору) бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта городского бюджета;

в) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств городского бюджета;

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

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

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

ж) осуществление начисления, учета и контроля правильности исчисления, полноты и своевременности осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в городской бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

з) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в городской бюджет, 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);

и) принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в городской бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

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

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

м) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства городского бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений;

н) составление и представление в финансовый орган муниципального образования документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;

о) составление и направление в финансовый орган муниципального образования документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;

п) исполнение бюджетной сметы;

р) распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;

с) осуществление предусмотренных муниципальными правовыми актами о предоставлении субсидий действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

т) осуществление предусмотренных муниципальными правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления;

у) осуществление предусмотренных муниципальными правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

2.4.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, принятия мер по повышению качества

выполнения внутренних бюджетных процедур, обеспечению достоверности бюджетной отчетности.

2.5. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель или заместитель руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, курирующий вопросы осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств в соответствии с распределением обязанностей.

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

а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства муниципального образования, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

б) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее – операции);

в) сверка данных;

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

2.7. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

а) руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) его заместитель, курирующий вопросы осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

б) руководители и иные должностные лица главного администратора (администратора) бюджетных средств, уполномоченные на осуществление операций.

2.8. Контроль исполнения бюджетных процедур.

2.8.1. Контроль исполнения внутренних бюджетных процедур осуществляется в процессе, а также после проведения операций объектов контроля.

2.8.2. Формами проведения внутреннего финансового контроля являются контрольные действия, указанные в пункте 2.6 настоящего Порядка, применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и контроля по уровню подведомственности (далее - методы контроля).

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.

Способы контроля:

а) сплошной, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции, реализующей бюджетные полномочия объектов контроля;

б) выборочный, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (группы операций), реализующей бюджетные полномочия объектов контроля.

2.8.3. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом каждого структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем проведения проверки выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства муниципального образования, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным инструкциям и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

2.8.4. Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) руководителем подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем проведения проверки в отношении отдельных операций (группы операций) выборочным способом.

2.8.5. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.8.6. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом главным администратором (администратором) бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) главным администратором (администратором) бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств.

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.

2.9. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, по форме, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

2.9.1. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

1) анализ предмета внутреннего финансового контроля, в том числе на наличие имеющих коррупционные риски операций (далее – коррупционно опасные операции), в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий.

К коррупционно опасным операциям относятся операции:

а) 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;

б) внутренней бюджетной процедуры, определенной главным администратором (администратором) бюджетных средств в качестве коррупционно опасной (при реализации которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов);

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

В настоящем Порядке под коррупционным риском понимается возможность злоупотребления должностными обязанностями в целях получения должностными лицами, указанными в пункте 2.7 настоящего Порядка, и третьими лицами выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав;

2) формирование перечня операций с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

Формирование (актуализация) карты внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.9.2. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

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

б) степень влияния - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, осуществляемых главным администратором (администратором) бюджетных средств, величине ущерба, причиненного муниципальному образованию, или величине искажения бюджетной

отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей муниципальной программы.

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

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, на основании:

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

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

в) информации о возникновении коррупционно опасных операций.

К коррупционно опасным операциям в настоящем Порядке относятся операции:

а) 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;

б) необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции муниципального образования, определенной в качестве коррупционно опасной;

в) в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

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

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

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

2.9.4. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

2.9.5. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля в соответствии с подпунктом 2.10.3 настоящего Порядка;

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

2.9.6. Актуализация (формирование) карт внутреннего финансового контроля проводится не реже одного раза в год.

2.9.7. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в картах внутреннего финансового контроля.

2.10. Рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля.

2.10.1. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля по форме, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля».

2.10.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля ежеквартально направляется уполномоченными должностными лицами руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.10.3. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

а) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) на изменение карт внутреннего финансового контроля в целях повышения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

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

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

д) на изменение внутренних стандартов и процедур;

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

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

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

и) на ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств;

к) на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций;

л) на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций;

м) на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

н) на проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства муниципального образования.

При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - субъекты внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

3.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

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

в) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных в проверяемый период структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля, в том числе:

а) подтверждение законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

б) подтверждение соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) оценка эффективности применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

г) подтверждение наличия у пользователей права доступа к базам данных, вводу информации в автоматизированные информационные системы, обеспечивающие осуществление бюджетных полномочий, и выводу информации из них;

д) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правом доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

е) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

3.4. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие в аудиторских проверках должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

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

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым приказом руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании приказа руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств в связи с поступлением информации о признаках нарушения бюджетного законодательства и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

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

3.7. Субъекты внутреннего финансового аудита 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 проведения внутреннего финансового контроля, письменные объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

б) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

Срок направления и исполнения указанного запроса устанавливается главным администратором (администратором) бюджетных средств;

в) привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

3.8. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств, с применением в соответствии с подпунктом 3.10.5 настоящего Порядка подхода, основанного на оценке бюджетных рисков, к определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором (администратором) бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, результатами аудиторской проверки.

3.9. Планирование внутреннего финансового аудита включает в себя:

3.9.1. План внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - план внутреннего финансового аудита), внесение изменений в план утверждается приказом руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.9.2. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указываются тема аудиторской проверки, объекты аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

а) аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

б) аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств (качества финансового менеджмента);

в) аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдения порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

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

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

3.9.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную

бюджетную отчетность главного администратора (администратора) бюджетных средств в случае их непропорционального исполнения;

б) факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций 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;

в) результаты оценки бюджетных рисков;

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

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени у субъекта внутреннего финансового аудита для проведения внеплановых аудиторских проверок.

3.9.4. План внутреннего финансового аудита составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

3.10. Проведение аудиторских проверок.

3.10.1. Аудиторская проверка назначается приказом руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств, в котором указывается должностное лицо, проводящее аудиторскую проверку, либо группа проводящих аудиторскую проверку должностных лиц (далее - аудиторская группа), в том числе руководитель аудиторской группы.

3.10.2. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки, утвержденной руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.10.3. В целях составления программы аудиторской проверки субъекты внутреннего финансового аудита обязаны провести 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 проверяемый период контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита;

в) отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств (качества финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры;

г) отклонения от целевых значений показателей муниципальных программ.

3.10.4. Программа аудиторской проверки составляется по форме, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», и должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объекта аудита;

в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, с распределением обязанностей между членами аудиторской группы и сроков проведения аудиторской проверки.

3.10.5. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций, и (или) материальных активов;

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

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

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

д) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) 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.

3.10.6. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств, субъект внутреннего финансового аудита применяет основанный на оценке бюджетных рисков подход к 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, обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

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

а) осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

б) 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 осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

а) 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);

б) вероятность допущения ошибки - степень возможности неотражения 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 ведения бюджетного учета и составления 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 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 методов аудита, таких как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними 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 применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей 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.

3.10.7. В случае если при проведении аудиторской проверки выявлены нарушения, субъектом внутреннего финансового аудита 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.

3.10.8. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Документы, подготавливаемые и (или) получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, приобщаются к материалам аудиторской проверки и должны включать:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

б) сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;

в) сведения об осуществлении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

г) реестр договоров, соглашений, протоколов, первичных учетных документов, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности, исследованных в ходе аудиторской проверки, а также финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

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

е) копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения.

3.10.9. Предельный срок проведения аудиторских проверок не может превышать двадцати рабочих дней.

Аудиторская проверка может быть приостановлена и возобновлена по приказу руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств на основании мотивированного обращения должностного лица, проводящего аудиторскую проверку, либо руководителя аудиторской группы:

а) в случае непредставления объектом аудита документов и информации, представления неполного комплекта истребуемых документов и информации и (или) при воспрепятствовании проведению контрольного мероприятия или уклонении от контрольного мероприятия на период устранения указанных обстоятельств;

б) на период замены должностных лиц, входящих в состав аудиторской группы, а также болезни должностного лица, проводящего аудиторскую проверку, либо руководителя аудиторской группы;

в) при наличии иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки по причинам, не зависящим от должностных лиц, осуществляющих проведение аудиторской проверки.

3.11.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, составленным в двух экземплярах по форме, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

Акт подписывается должностным лицом, проводящим аудиторскую проверку, либо руководителем аудиторской группы и вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта, в срок не позднее трех рабочих дней после окончания проверки. Представитель объекта аудита вправе

представить письменные возражения по акту аудиторской проверки, а также информацию об устранении (исправлении) выявленных нарушений (недостатков), которые приобщаются к материалам аудиторской проверки, в срок, установленный для рассмотрения акта. При этом срок для рассмотрения акта объектом аудита не может превышать пяти рабочих дней.

3.11.2. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, 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 причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

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

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

г) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами, финансовым органом муниципального образования, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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

3.11.3. Отчет о результатах аудиторской проверки с актом направляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств в срок не более десяти рабочих дней после рассмотрения акта объектом аудита. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств в срок не более тридцати рабочих дней с даты окончания аудиторской проверки принимает одно (несколько) из решений:

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

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

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

г) о направлении материалов в орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы – в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

При принятии руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решения, предусмотренного подпунктом «а» настоящего пункта, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль его выполнения.

3.12. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

3.12.1. Уполномоченные должностные лица главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенные полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность) по форме, предусмотренной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2016 № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

3.12.2. Годовая отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о степени надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению количества нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

3.12.3. Главные администраторы (администраторы) бюджетных средств обеспечивают направление отчетности в контрольно-ревизионное управление администрации городского округа «Город Калининград» в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным.