

РЕСПУБЛІКА КРИМ БАХЧИСАРАЙСЬКИЙ РАЙОН АДМІНІСТРАЦІЯ ТЕНИСТІВСЬКОГО СІЛЬСЬКОГО ПОСЕЛЕННЯ

РЕСПУБЛИКА КРЫМ БАХЧИСАРАЙСКИЙ РАЙОН АДМИНИСТРАЦИЯ ТЕНИСТОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

КЪЫРЫМ ДЖУМХУРИЕТИ БАГЪЧАСАРАЙ БОЛЮГИНИНЪ ТЕНИСТОЕ КОЙ КЪАСАБАСЫНЫНЪ ИЛАРЕСИ

298452,Республика Крым, Бахчисарайский район, с. Тенистое, ул. Заречная, 15 тел/факс: (36554) 77198

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 10.01.2022 г.

№ 463

с. Тенистое

Об утверждении Порядка осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств Тенистовского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- 1. Утвердить Порядок осуществления главными администраторами (администраторами) бюджетных средств Тенистовского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым внутреннего финансового аудита.
 - 2. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента подписания.
 - 3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Председатель Тенистовского сельского совета – глава администрации Тенистовского сельского поселения

Л. А. Баранова

ПОРЯДОК ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ АДМИНИСТРАТОРАМИ (АДМИНИСТРАТОРАМИ) БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ТЕНИСТОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ БАХЧИСАРАЙСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

І. Общие положения

- 1 Настоящий порядок осуществления администраторами главными средств (администраторами) бюджетных Тенистовского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым внутреннего финансового аудита (далее -Порядок) устанавливает правила организации и осуществления внутреннего финансового аудита при принятии руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решения об образовании субъекта внутреннего финансового аудита.
- 2. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

II. Организация внутреннего финансового аудита

- 3. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурным подразделением или уполномоченным должностным лицом (работником) главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - субъект внутреннего финансового аудита), решением (приказом) руководителя администратора наделенным главного (администратора) бюджетных средств полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.
- 4. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.
- 5. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет внутренний финансовый аудит в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, а также настоящим Порядком.
- 6. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита и членов аудиторской группы основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.
- 7. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организуют и осуществляют должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита, которые:
- имеют возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;
- в течение текущего и отчетного финансового года не принимали участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;
 - не имеют родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;
 - не имеют конфликта интересов.
 - 8. Задачами внутреннего финансового аудита является:
- оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, а также подготовка

предложений по его организации;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственными (внутренними) актами, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
 - повышение качества финансового менеджмента.
- 8.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, а также подготовки предложений по его организации деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:
- а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора (администратора) бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- в) изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;
- г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;
- д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;
- е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;
- ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;
- 3) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения главным администратором (администратором) бюджетных средств значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, определенных в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

- 8.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:
- а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- б) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- в) определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;
- г) формирование суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств (индивидуальной бюджетной отчетности), а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;
- д) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.
- 8.3. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение, в частности, следующих задач:
- а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;
- б) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;
- в) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;
- г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной

процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором (администратором) бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита суждения о:

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

своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";

равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

обоснованности объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение;

обоснованности показателей муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) исходя из объема муниципальных услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами государства;

наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

- 9. Объектом внутреннего финансового аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.
- 10. Организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры руководители (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее субъекты бюджетных процедур).
- 11. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.
- 12. Основанием для проведения планового аудиторского мероприятия является план проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год (далее План), который составляет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита и утверждает руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств до начала очередного финансового года.
- 13. План представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указывается

тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.

Форма Плана приводится в приложении № 1 к настоящему Порядку.

- 14. Внесение изменений в План осуществляется по решению (приказом) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.
- 15. Основанием для проведения внепланового аудиторского мероприятия является решение (поручение) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.
- 16. Аудиторское мероприятие назначается решением (приказом) руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.
- В решении руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств о проведении внепланового аудиторского мероприятия указываются тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия.
- 17. С целью планирования аудиторского мероприятия составляется программа аудиторского мероприятия, которая утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.
- 18. Программа аудиторского мероприятия должна обеспечивать достижение целей аудиторского мероприятия. В целях составления программы аудиторского мероприятия проводится предварительный анализ документов, фактических данных, информации об организации (обеспечении выполнения) и выполнении бюджетных процедур и бюджетных рисках во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур, являющихся объектами внутреннего финансового аудита.
 - 19. Программа аудиторского мероприятия содержит:
- а) основание аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на очередной финансовый год или решение руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств о проведении внепланового аудиторского мероприятия);
 - б) сроки проведения аудиторского мероприятия;
 - в) тему аудиторского мероприятия;
 - г) цели и задачи аудиторского мероприятия;
 - д) перечень объектов внутреннего финансового аудита;
 - е) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;
 - ж) применяемые методы внутреннего финансового аудита;
- з) сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице.

Форма программы аудиторского мероприятия приводится в приложении № 2 к настоящему Порядку.

20. Сроки проведения аудиторского мероприятия содержат дату начала и дату окончания аудиторского мероприятия.

Датой начала аудиторского мероприятия признается дата утверждения его программы руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. Датой окончания аудиторского мероприятия признается дата утверждения руководителем субъекта внутреннего финансового аудита заключения по результатам аудиторского мероприятия.

- 21. Перечень вопросов, подлежащих изучению для достижения целей аудиторского мероприятия, и применяемые методы внутреннего финансового аудита определяются в зависимости от объектов внутреннего финансового аудита, целей аудиторского мероприятия и оценки значимости (уровня) бюджетных рисков.
- 22. К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Для изучения одного вопроса могут быть использованы несколько методов внутреннего финансового аудита.

- 23. В целях проведения аудиторского мероприятия руководитель субъекта внутреннего финансового аудита может сформировать аудиторской группу и назначить ее руководителя, а также обеспечить привлечение должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) экспертов.
- 24. При проведении аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы на основании полученной информации может прийти к выводу о необходимости переоценки значимости (уровня) бюджетных рисков, а также подготовить и представить на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита предложения по изменению программы аудиторского мероприятия.
- 25. Утвержденная программа аудиторского мероприятия (изменения в программу аудиторского мероприятия) могут быть представлены для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.
- 26. Права и обязанности должностных лиц (работников) субъекта внутреннего финансового аудита, субъектов бюджетных процедур, привлеченных к проведению аудиторского мероприятий должностные лица (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств, экспертов определены федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от «21» ноября 2019 г. №195н.

III. Проведение аудиторского мероприятия.

- 27. Проведение аудиторского мероприятия приостанавливается по решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита:
- а) при наличии нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе по хранению первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое делает невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия, на период восстановления документов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также приведения документов учета и отчетности в состояние, позволяющее проводить их изучение в ходе проведения аудиторского мероприятия;
- б) на период непредставления (неполного представления) документов и информации или воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия;
 - в) на период организации и проведения экспертиз, а также исполнения запросов;
- г) при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы.

Также аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае временной нетрудоспособности должностного лица, уполномоченного на проведение аудиторского мероприятия (при проведении аудиторского мероприятия одним должностным лицом). В указанном случае аудиторское мероприятие приостанавливается на период такой нетрудоспособности и возобновляется по ее окончании.

28. Аудиторское мероприятие может быть продлено на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита на срок, не превышающий 10 рабочих дней.

Основаниями продления срока проведения аудиторского мероприятия являются:

а) получение в ходе проведения аудиторского мероприятия информации, свидетельствующей о наличии нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения, в том числе информации от правоохранительных

органов, иных органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо из иных источников;

- б) наличие обстоятельств, которые делают невозможным дальнейшее проведение аудиторского мероприятия по причинам, не зависящим от уполномоченного должностного лица или членов аудиторской группы, включая наступление обстоятельств непреодолимой силы;
- в) значительный объем анализируемых документов, который не представлялось возможным установить при подготовке к проведению аудиторского мероприятия.
- 29. Приостановление, возобновление, продление аудиторского мероприятия осуществляется посредством принятия приказа руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.
- 30. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные, надлежащие, надежные аудиторские доказательства. К аудиторским доказательствам относятся документы и фактические данные, информация, отраженные в рабочей документации аудиторского мероприятия и используемые для формирования выводов, включая выводы о выявленных нарушениях и (или) недостатках, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита по результатам проведения указанного мероприятия.
- 31. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая представляет собой совокупность документов и фактических данных, информации (материалов), подготавливаемых либо получаемых в связи с проведением аудиторского мероприятия (при выполнении аудиторских процедур), в том числе:
- документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая формирование его программы;
- документы и фактические данные, информация, связанные с выполнением бюджетных процедур;
- объяснения, полученные в ходе проведения аудиторского мероприятия, в том числе от субъектов бюджетных процедур;
- информация о контрольных действиях, совершаемых при выполнении бюджетной процедуры, являющейся объектом внутреннего финансового аудита;
- аналитические материалы, подготовленные в рамках проведения аудиторского мероприятия;
- копии обращений к экспертам и (или) к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия, направленных в ходе проведения аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

IV. Реализация результатов внутреннего финансового аудита

- 32. По результатам проведенного аудиторского мероприятия руководитель аудиторской группы составляет заключение, которое подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.
 - 33. Заключение должно содержать следующую информацию:
 - а) тему аудиторского мероприятия;
- б) описание выявленных нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), а также их причин и условий;
- в) описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее значимые остаточные бюджетные риски);
 - г) выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового

аудита, установленной(ых) пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия, включая один или несколько из следующих выводов:

о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- о достоверности бюджетной отчетности (суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности и (или) информация о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности);
- качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, TOM числе достижении В главным администратором (администратором) бюджетных средств значений, включая целевые значения, показателей качества финансового менеджмента, определенных в соответствии с проведения мониторинга качества финансового предусмотренным пунктом 7 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- д) предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля;
 - е) дату подписания заключения;
- ж) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя аудиторской группы (при наличии);
- з) должность, фамилию и инициалы, подпись руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.
- 34. Руководитель аудиторской группы направляет проект заключения по результатам аудиторского мероприятия на согласование руководителю субъекта внутреннего финансового аудита в течение 10 рабочих дней со дня окончания мероприятия.
- 35. В случае выявления по результатам проведенного аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков, вновь выявленных бюджетных рисков, также составляется план мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента.
- 36. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита в течение 2 рабочих дней со дня согласования направляет проект заключения и проект плана мероприятий по корректировке выявленных нарушений и недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, повышению качества финансового менеджмента (далее план мероприятий) для ознакомления субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.
- 37. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, рассматривают и согласовывают проекты заключения и плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия в течение 3 рабочих дней со дня их получения.
- 38. Субъекты бюджетных процедур, являющиеся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, вправе представить субъекту внутреннего финансового аудита письменные возражения и предложения по проекту заключения в рамках срока, установленного настоящим Порядком, для рассмотрения проекта такого заключения.
- 39. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита и руководитель аудиторской группы рассматривают полученные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур в течение 3 рабочих дней после их получения, и при необходимости вносят изменения в проекты заключения и плана мероприятий по результатам аудиторского мероприятия.
 - 40. План мероприятий вместе с заключением, подписанным руководителем субъекта

внутреннего финансового аудита направляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

41. Руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств рассматривает заключение и принимает одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения.

Указанные решения утверждаются письменным поручением (в том числе в форме резолюций), поручением, оформляемым протоколом совещания, а также устными указаниями и могут содержать, в частности, следующие решения:

- а) о реализации субъектами бюджетных процедур, в том числе являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита (полностью или частично);
- б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);
- в) об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;
- г) об изменении (актуализации) правовых актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- д) об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- е) о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;
- ж) о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;
- з) о совершенствовании информационного и управленческого взаимодействия между субъектами бюджетных процедур, а также структурными подразделениями главного администратора (администратора) бюджетных средств при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- и) о совершенствовании информационного взаимодействия между главным администратором (администратором) бюджетных средств и юридическими лицами (организациями), которым переданы отдельные полномочия главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе бюджетные полномочия, полномочия муниципального заказчика и полномочия, указанные в пункте 6 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- к) об установлении (уточнении) в положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) главного администратора (администратора) бюджетных средств обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;
- л) о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

- м) о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- н) о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;
- о) о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;
- п) о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, включая применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) главного администратора (администратора) бюджетных средств;
- р) о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;
- с) иные решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.
- 42. При принятии руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств утверждает план мероприятий.
- 43. Копии заключения по результатам аудиторского мероприятия и утвержденного руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств плана мероприятий направляются субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств.
- 44. Субъект внутреннего финансового аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий. В рамках проведения указанного мониторинга выполняются следующие процедуры:
- а) запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер;
- б) анализ результатов мероприятий органов государственного (муниципального) финансового контроля в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;
- в) повторное аудиторское мероприятие (мероприятия), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения;
- г) проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.
 - 45. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита до 1 апреля года,

следующего за отчетным формирует и представляет руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год, которая содержит информацию, основанную на данных, отраженных в заключениях и реестре бюджетных рисков, в том числе информацию о достоверности сформированной бюджетной отчетности, о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, о надежности внутреннего финансового контроля.

46. Контроль качества проведения аудиторских мероприятий осуществляет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Приложение № 1

			к порядку осуществления главными администраторами (администратора) бюджетных средств Тенистовского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым внутреннего финансового аудита УТВЕРЖДАЮ (должность руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств)		
			(подпись) (ФИО)		
			«» <u>20 года</u> (год)		
	про	План ведения аудиторских мероприятий на	год		
№ п/п	Перечень аудиторских мероприятий	Тема мероприятия внутреннего финансового аудита	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия		
	одитель субъекта еннего финансового аудита				
	(должность)	подпись) (Ф.И.О.)			
дата _					

Приложение № 2 к порядку осуществления главными администраторами (администратора) бюджетных средств Тенистовского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым внутреннего финансового аудита

	Программа аудиторского мероприятия	
	(тема)	
1. Основание для проведения аудиторского мер	ооприятия:	
2. Срок проведения аудиторского мероприятия	:	
3. Цели и задачи аудиторского мероприятия:		
Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе мероприятия внутреннего аудита	Перечень объектов внутреннего финансового аудита	Метод внутреннего финансового аудита
Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита		
(должность) (п	одпись) (Ф.И.О.)	
дата		
Руководить и участники аудиторской группы:		
(должность)	(подпись) (Ф.И.О.)	
дата		

Приложение № 3 к порядку осуществления главными администраторами (администратора) бюджетных средств Тенистовского сельского поселения Бахчисарайского района Республики Крым внутреннего финансового аудита

Заключение №_____ по результатам проведенного аудиторского мероприятия

	
(место составления заключения)	(дата)
Во исполнение	
(реквизиты решения (приказа) о назначении ауди	торского мероприятия, Л
пункта плана)	
в соответствии с Программой	
(реквизиты программы аудиторского	о мероприятия)
группой в составе:	
Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы - должность ру группы,	ководителя аудиторской
(в творительном падеже)	
Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участи (в творительном падеже) и т.д	ника аудиторской группы,
проведено аудиторское мероприятие	
(тема аудиторского мероприятия)	
(аудируемый период)	
Вид аудиторского мероприятия:	
Срок проведения аудиторского мероприятия:	
Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: 1.	
2	
3	
Проверка проведена в присутствии	
(должность, Ф.И.О. руководителя субъекта бюджетных процедур (иных (заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения супроцедур)	· ·
В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено след По вопросу №1	ующее.
По вопросу №2	
- 2-F-0-X-0	

Предложения и рекомендации п	1 1		1 5	/	
минимизации (устранению) бюджетн				ию вн	утреннего
финансового контроля, повышению кач	ества финансово	ого мене	еджмента		
Руководитель субъекта					
внутреннего финансового аудита					
znyspomiero grimmieozoro wygnisu					
(должность)	(подпись)		(Ф.И.О.)	_	
дата					
Один экземпляр Заключения получен:					
Субъект бюджетных процедур					
(иного уполномоченного лица)					
(должность)	(подпись)		(Ф.И.О.)	_	
2	`			,	_
Заполняется в случае отказа	руководителя	(иного	уполномоченного	лица)	суоъекта
бюджетных процедур от подписи	n				
От подписи в получении настояц	цего заключения	l		_	
(HOHMMOOTH PARADOHAMTOHA ONG CAPTO GAOT	MACHILL IV HOUSE	m (11112=	отказался		
(должность руководителя субъекта бюд	жетных процеду	ф (иног	о уполномоченного	о лица)	