

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края

Во исполнение пункта 2 постановления администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края от 19 декабря 2018г. № 1544 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Комсомольского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый порядок осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края.
2. Настоящий приказ опубликовать на официальном сайте администрации муниципального района в сети «Интернет».

Начальник управления

Г. А. Сергиенко

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом
управлении администрации Комсомольского муниципального района
Хабаровского края

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет особенности осуществления внутреннего финансового аудита за исполнением структурными подразделениями финансового управления администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края (далее – управление) функций главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета района, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета района по главе 003 «Финансовое управление администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края» (далее – глава 003).

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с требованиями Порядка осуществления главными распорядителями, главными администраторами доходов, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Комсомольского муниципального района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края от 19 декабря 2018 г. № 1544 (далее – Порядок № 1544), а также настоящим Порядком.

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита, осуществляемого управлением, являются структурные подразделения управления, за которыми закреплены функции главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета района, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета района, а именно:

отдел доходов и казначейского исполнения бюджета управления;

отдел планирования и исполнения расходов управления;

бюджетный отдел управления;

отдел бюджетного учета и отчетности управления (далее – Подразделения).

1.4. Внутренний финансовый аудит в управлении осуществляется главным специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее – специалист по аудиту).

1.5. Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектами аудита, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности по главе 003 и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования объектами аудита средств бюджета района по главе 003.

1.6. В ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных структурными подразделениями управления, отражения операций с активами и обязательствами в бюджетном учете и бюджетной отчетности управления.

В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с коррупционными рисками.

В целях настоящего Порядка под коррупционным риском понимается возможность получения выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества, услуг имущественного характера, имущественных прав для должностных лиц, осуществляющих соответствующие внутренние бюджетные процедуры (операции) (в частности, операции в сфере закупок, операции с активами и обязательствами), либо третьих лиц, состоящих с ними в близком родстве или свойстве.

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

Плановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с планом внутреннего финансового аудита.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании решения начальника управления.

Решение о проведении внеплановой аудиторской проверки принимается начальником управления на основании:

информации о нарушениях, установленных в ходе осуществления внутреннего финансового контроля;

иной информации, указывающей на наличие нарушений при осуществлении внутренних бюджетных процедур.

1.8. Внутренний финансовый аудит осуществляется путем проведения камеральных проверок по месту нахождения специалиста по аудиту на основании представленных по его запросу документов, информации и материалов (далее – запрос).

Запросы в письменной форме вручаются руководителю объекта аудита либо лицу, его замещающего, под роспись, не позднее чем за 2 рабочих дня до начала аудиторской проверки.

Срок представления документов, материалов и информации указывается в запросе, исчисляется от даты получения такого запроса, и не может составлять менее 2 рабочих дней.

Запросы в устной форме адресуются должностным лицам объекта аудита в отношении предоставления документов, материалов и информации, сбор и предоставлении которых не требует значительных временных затрат.

1.9. Специалист по аудиту при проведении аудиторской проверки имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах внутреннего финансового контроля, а также информацию о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур,

в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц;

посещать помещения, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

1.10. Специалист по аудиту обязан:

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

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

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов управления.

2. Планирование внутреннего финансового аудита.

2.1. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объекты аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители. План составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

2.3. План составляется и подписывается специалистом по аудиту в срок до 27 декабря текущего финансового года по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку и утверждается начальником управления до 31 декабря текущего финансового года.

Утвержденный План доводится до включенных в него объектов аудита в течение 3 рабочих дней со дня его утверждения.

2.4. Отбор объектов аудита для включения в План, производится по следующим критериям:

существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального (государственного) финансового контроля в ходе проверок, проведенных в отношении управления, допущенных объектом аудита, за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

возможность допущения объектом аудита типовых нарушений, выявляемых органами муниципального (государственного) финансового контроля;

наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, вступивших в силу в течение проверяемого периода, по внутренним бюджетным процедурам и (или) операциям, осуществляемым объектом аудита;

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

полнота и своевременность исполнения объектом аудита аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;
 применение объектом аудита автоматизированных информационных систем
 при выполнении внутренних бюджетных процедур

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки.

Порядок оценки данных критериев и включения объектов аудита в План определен приложением № 2 к настоящему Порядку.

2.5. В целях внесения изменений в План специалист по аудиту представляет начальнику управления мотивированные предложения, по результатам рассмотрения которых начальником управления принимается решение о внесении либо о невнесении соответствующих изменений.

В случае принятия решения о внесении изменений, начальником управления утверждается новая редакция Плана. План в новой редакции доводится до объектов аудита в порядке определенном абзацем вторым п. 2.3 настоящего Порядка.

Изменения в План могут вноситься:

в части изменения темы, сроков проведения проверки, проверяемого периода и ответственных должностных лиц – в срок не позднее чем за 5 рабочих дней до начала проверки;

в части изменения объектов аудита – в срок не позднее чем за 10 рабочих дней до начала проверки.

3. Проведение аудиторских проверок

3.1. Аудиторская проверка назначается приказом управления, в котором должны быть указаны: тема аудиторской проверки, наименование объекта (объектов) аудиторской проверки, проверяемый период, специалист по аудиту, срок проведения проверки.

3.2. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 30 рабочих дней.

На основании мотивированного запроса (служебной записки) специалиста по аудиту начальник управления может принять решение о продлении срока аудиторской проверки, но не более чем на 30 рабочих дней.

Аудиторская проверка может быть приостановлена на основании мотивированного обращения (служебной записки) специалиста по аудиту, при наличии следующих причин:

в случае непредставления объектом аудита документов и информации или представления неполного комплекта истребуемых документов и информации, воспрепятствования проведению аудиторской проверки – на период принятия мер по устранению препятствий в проведении аудиторской проверки;

при наличии обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки по причинам, не зависящим от специалиста по аудиту – на период действия таких обстоятельств.

На время приостановления проверки течение ее срока прерывается.

Приостановление, возобновление и продление аудиторской проверки оформляется приказом управления.

3.3. Аудиторские проверки проводятся в соответствии с программой аудиторской проверки, которая утверждается начальником управления. Программа аудиторской проверки содержит:

тему аудиторской проверки;
 наименование объектов аудита;
 перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
 сроки проведения аудиторской проверки.

Программа аудиторской проверки в обязательном порядке должна содержать следующие вопросы:

организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении проверяемой внутренней бюджетной процедуры;

применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении проверяемой внутренней бюджетной процедуры;

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

Программа аудиторской проверки оформляется по форме согласно приложению № 3 к настоящему порядку.

3.5. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих методов аудита:

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций, и (или) операций с материальными активами;

наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

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

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета специалистом по аудиту;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией в целях выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

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

3.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация по аудиторской проверке должна содержать:

- документы, отражающие результаты подготовки аудиторской проверки, включая ее программу;

- сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах

ее выполнения;

- сведения об осуществлении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- копии договоров, соглашений, протоколов, первичных учетных документов, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

4. Порядок проведения оценки надежности внутреннего финансового контроля.

Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита проводится:

а) в части организации внутреннего финансового контроля, путем установления:

- полноты установления полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных инструкциях должностных лиц, объектов аудита, в том числе установления ответственности за организацию внутреннего финансового контроля;
- наличия и полноты нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- использования специализированного прикладного программного обеспечения в целях автоматизации внутреннего финансового контроля;
- полноты перечней операций объектов аудита;
- соблюдения объектами аудита порядка оценки бюджетных рисков при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;
- содержания квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей должностных лиц объектов аудита, указанных в должностных инструкциях, соответствие их квалификации установленным требованиям;
- укомплектованности объектов аудита;
- разграничения между должностными лицами обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;
- доведения до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

б) в части результатов внутреннего финансового контроля, путем установления:

- учета результатов внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;
- своевременности заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;
- учета результатов проведения контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок

при формировании и актуализации карт внутреннего финансового контроля;

- наличия (отсутствия) операций, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;
- наличия (отсутствия) контрольных действий, выполненных более чем один раз и не имеющих результатов контроля;
- наличия (отсутствия) излишних операций и (или) излишних применяемых контрольных действий;

в) в части соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения и (или) обусловливающими публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, правовых актов управления, регламентирующих осуществление внутренних бюджетных процедур, путем установления наличия или отсутствия нарушений нормативных правовых актов и правовых актов управления.

4.1. Результаты оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита, отражаются в акте аудиторской проверки.

5. Порядок оценки рисков искажения показателей бюджетной отчетности.

5.1. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным в соответствии со статьей 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации Министерством финансов Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения бюджетного учета;
- наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;
- правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;
- законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- правильность и своевременность ведения регистров бухгалтерского учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
- включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или призрачного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;
- соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;
- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;
- организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;

соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующих бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;

наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;

наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита;

наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности управления.

5.2. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности управления специалист по аудиту определяет объем выборки данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

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

качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

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

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

обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;

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

обоснованность выбора способов размещения муниципальных закупок в целях достижения экономии бюджетных средств;

наличие, объем и структура дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

7. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита

7.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается специалистом по аудиту и направляется объекту аудита не позднее даты окончания аудиторской проверки, указанной в приказе о назначении аудиторской проверки.

Акт составляется по форме согласно [приложению № 4](#) к настоящему Порядку, в двух экземплярах: один экземпляр для объекта аудита, второй - для представления к материалам аудиторской проверки.

В случае если в рамках одной аудиторской проверки проверяется несколько

объектов аудита для каждого объекта оформляется отдельный экземпляр акта.

Экземпляр акта передается под роспись руководителю объекта аудита, либо лицу его замещающему.

7.2. Копии документов, являющиеся приложением к акту и подтверждающие выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения, должны быть заверены подписью представителя объекта аудита.

7.3. Объект аудита вправе представить письменные возражения на акт, в течение 5 рабочих дней со дня получения акта. Данные возражения являются неотъемлемой частью акта.

Возражения, представленные позднее установленного срока, специалистом по аудиту не принимаются и не рассматриваются.

7.4. На основании акта специалист по аудиту, готовит отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также значимых остаточных бюджетных рисках - рисках, остающихся после применения контрольных действий в ходе внутреннего финансового контроля;

- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;

- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

- выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации (в случае если данный вопрос входил в программу проверки);

- предложения о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов) в правовых актах Министерства, регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, которым сопутствуют риски неэффективного использования бюджетных средств (в случае если данный вопрос входил в программу проверки);

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля.

7.5. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта в течение 15 рабочих дней со дня подписания акта направляется начальнику управления.

По результатам рассмотрения отчета, не позднее чем через 5 рабочих дней со дня представления отчета на рассмотрение, начальник управления принимает одно или несколько из решений о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- направлении в соответствующий орган муниципального (государственного) финансового контроля и (или) правоохранительные органы информации о наличии признаков коррупционного проявления, нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за совершение которых предусмотрена административная (уголовная) ответственность, и (или) документов, указывающих на данные признаки.

8. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

8.1. Служба обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

8.2. Отчетность составляется по форме согласно [приложению 5](#) к настоящему Порядку и должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности управления.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, Хабаровского края, Комсомольского муниципального района регулирующих бюджетные правоотношения, актов управления, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

8.3. Отчетность отражает данные о результатах аудиторских проверок, которые группируются по проверенным объектам аудита, бюджетным процедурам, выявленным нарушениям и принятым мерам по устранению выявленных нарушений.

8.4. Отчетность представляется начальнику управления в срок до 01 февраля года, следующего за отчетным.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1
к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в
финансовом управлении администрации Комсомольского
муниципального района Хабаровского края

УТВЕРЖДАЮ
Начальник финансового управления

(подпись) (расшифровка)
" __ " _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита финансового управления администрации Комсомольского муниципального района Хабаровского края
на _____ год

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные должностные лица
1	2	3	4	5

Главный специалист по
внутреннему муниципальному
финансовому контролю

(подпись)

(расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к Порядку осуществления внут-
реннего финансового аудита в
финансовом управлении адми-
нистрации Комсомольского му-
ниципального района

ПОРЯДОК
отбора объектов аудита для включения в план внутреннего финансового аудита
финансового управления администрации Комсомольского муниципального райо-
на (далее – управление) на очередной финансовый год

1. Количество объектов аудита, включаемое в план внутреннего финансово-го аудита управления (далее – план) определяется специалистом по аудиту при планировании фонда рабочего времени специалистов по внутреннему муниципальному финансовому контролю для проведения контрольных мероприятий на очередной финансовый год (определяется возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки).

2. В целях выбора объектов аудита для включения в план специалистом по аудиту проводится оценка каждого объекта по следующим критериям:

Наименование критерия	Значение критерия	Оценка (бал- лов)
Существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального (государственного) финансового контроля в ходе проверок, проведенных в отношении управления, допущенных объектом аудита, за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	Нарушения установлены	1
	Нарушения не установлены	0
Возможность допущения объектом аудита типовых нарушений, выявляемых органами муниципально-го (государственного) финансового контроля	Вероятность присут- ствует	1
	Вероятность отсут- ствует	0
Наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обяза-тельств, вступивших в силу в течение проверяемо-го периода, по внутренним бюджетным процеду-рам и (или) операциям, осуществляемым объектом аудита	В нормативные пра- вовые акты вноси- лись изменения, из- меняющие порядок осуществления бюджетных проце- дур	1
	В нормативные пра- вовые акты не вно- сились изменения, изменяющие поря- док осуществления бюджетных проце- дур	0
Наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюд-жетных полномочий (финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внут-ренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей му-	По бюджетным про- цедурам, выполняе- мым объектом ауди- та имеются отклоне- ния от целевых по- казателей качества	1

муниципальных программ Комсомольского муниципального района Хабаровского края, допущенных объектом аудита	финансового менеджмента и (или) от целевых значений показателей муниципальных программ района (далее – целевые показатели)	
	Отклонения от целевых показателей отсутствуют, либо результат выполнения объектом аудита бюджетных процедур не оказывает влияния на целевые показатели	0
Полнота и своевременность исполнения объектом аудита аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок	Рекомендации не были исполнены в полном объеме и (или) в установленный срок	1
	Рекомендации выполнены в полном объеме, в установленный срок	0
Период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	5 и более лет	2
	3 и более года	1
	менее 3 лет	0
Применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур	Не применяются	1
	Применяются	0

3. По результатам оценки формируется рейтинг объектов аудита. Приоритетными для включения в план являются объекты, получившие наибольшее количество баллов.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
финансовом управлении
администрации Комсомольского
муниципального района

ФОРМА

УТВЕРЖДАЮ
Начальник финансового
управления администрации
Комсомольского муниципального
района Хабаровского края

(подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г.

Программа аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)
3. Срок проведения аудиторской проверки: _____
4. Проверяемый период _____
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 5.1. _____
 - 5.2. _____
 - 5.3. _____

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку осуществления внут-
реннего финансового аудита в
финансовом управлении адми-
нистрации Комсомольского му-
ниципального района

ФОРМА

АКТ
по результатам аудиторской проверки

(место составления Акта)

(дата)

Во исполнение _____

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

в соответствии с Программой _____

(реквизиты Программы аудиторской проверки)

главным специалистом по внутреннему муниципальному финансовому контролю:

Фамилия, инициалы аудитора (в творительном падеже)

в период _____ проведена аудиторская проверка

(тема аудиторской проверки)

в отношении _____

(наименование объекта (ов) аудита)

за период _____

(проверяемый период)

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

3. _____

...

Краткая информация об объектах аудита.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1: _____

По вопросу № 2: _____

...

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

должность

подпись

Ф.И.О.

дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта
аудита (лица его замещающего)

должность

подпись

Ф.И.О.

дата

*Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объек-
та аудита от подписи:*

Должность и Ф.И.О. руководителя
объекта аудита (лица его замещающего)

_____ от получения экземпляра Акта отказался.

должность Ф.И.О.

Главный специалист по внутреннему
муниципальному финансовому контролю

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата