**РФ**

**АДМИНИСТРАЦИЯ ЗАПАДНОДВИНСКОГО РАЙОНА**

**ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

 **24.01.2020 г. г. Западная Двина № 6**

**О внесении изменений в постановление**

**администрации Западнодвинского района**

**№ 278 от 15.12.2015 «Об утверждении**

**Порядка осуществления внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего**

**финансового аудита»**

 В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрация Западнодвинского района Тверской области **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением от 15.12.2015 № 278, в новой редакции согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Главным распорядителям (распорядителям) средств бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области, главным администраторам (администраторам) доходов бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области, главным администраторам (администраторам) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области организовать работу по приведению своих правовых актов по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком, установленным настоящим постановлением.

3.Контроль за выполнением постановления возложить на руководителей главных распорядителей средств бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области, главных администраторов доходов бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области в пределах предоставленных полномочий.

4.Настоящее Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

5. Настоящее Постановление подлежит официальному опубликованию в районной газете «Авангард» и размещению на официальном сайте администрации Западнодвинского района в сети Интернет.

Глава Западнодвинского района В.И. Ловкачев

Приложение

к Постановлению администрации

Западнодвинского района Тверской области

от 24.01.2020 г. № 6

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового контроля

и внутреннего финансового аудита

Раздел I

Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливает порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета (далее - распорядитель, главный администратор (администратор) бюджетных средств) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

1.1. Распорядитель, главный администратор (администратор) бюджетных средств в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита принимают правовые акты по вопросам, определенным настоящим Порядком.

Раздел II

Осуществление внутреннего финансового контроля

2. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым руководителем (заместителями руководителя), иными сотрудниками распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

3. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на:

а) соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными распорядителями бюджетных средств и подведомственными им распорядителями и получателями бюджетных средств;

б) подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Главные администраторы (администраторы) доходов бюджета осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными администраторами доходов бюджета и подведомственными администраторами доходов бюджета муниципального образования Западнодвинский район Тверской области (далее - бюджет района).

Главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета осуществляют внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета и подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета района.

4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств и получателя бюджетных средств, исполняющих бюджетные полномочия.

5. Сотрудники подразделений распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств осуществляют внутренний финансовый контроль в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

а) составление и представление документов в финансовый отдел администрации Западнодвинского района Тверской области (далее – финансовый отдел), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

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

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

г) составление, утверждение и ведение бюджетной росписи распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств;

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

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

ж) формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений Западнодвинского района Тверской области;

з) исполнение бюджетной сметы;

и) принятие и исполнение бюджетных обязательств;

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

л) принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет района, 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);

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

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

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

п) исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию Западнодвинский район Тверской области, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений Западнодвинского района Тверской области.

5.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем осуществления контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

6. К контрольным действиям относятся:

а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Тверской области, Западнодвинского района Тверской области, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Западнодвинского района Тверской области, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

7. Контрольные действия, указанные в [пункте 6](#P109) настоящего раздела (далее - контрольные действия), применяются в ходе самоконтроля и (или) контроля по уровню подчиненности (подведомственности), смежного контроля (далее - методы контроля).

8. Контрольные действия подразделяются на:

а) визуальные (осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации);

б) автоматические (осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия сотрудников);

в) смешанные (выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием сотрудников).

9. К способам осуществления контрольных действий относятся:

а) сплошной способ - контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) выборочный способ - контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

10. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании ежегодного плана внутреннего финансового контроля (далее - план внутреннего финансового контроля) руководителем каждого подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур. План внутреннего финансового контроля формируется до 20 декабря года, предшествующего году проведения внутреннего финансового контроля.

11. В плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о сотруднике, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения операции, сотрудниках, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

12. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля.

12.1. Процесс формирования плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

12.2. 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 (далее - качество финансового менеджмента), осуществляемых распорядителем, главным администратором (администратором) бюджетных средств, величине ущерба, причиненного Западнодвинскому району Тверской области, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей муниципальной программы Западнодвинского района Тверской области.

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

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

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

а) информации соответствующих структурных подразделений распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

б) информации о выявленных финансовым отделом, осуществляющим функции по предварительному и последующему контролю за ведением операций со средствами бюджета района главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета района и функции по контролю в финансово-бюджетной сфере в сфере бюджетных правоотношений на территории Западнодвинского района Тверской области, нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации, Тверской области и Западнодвинского района Тверской области, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Западнодвинского района Тверской области, а также требований внутренних стандартов и процедур (далее - нарушения), представляемой в установленном им порядке;

в) информации о возникновении коррупционно опасных операций.

12.6. К коррупционно опасным операциям для целей настоящего Порядка относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

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 государственного органа, определенной в качестве коррупционно опасной;

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

12.7. 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.

12.8. В план внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

13. Утверждение плана внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

14. Внесение изменений в план внутреннего финансового контроля проводится:

а) при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств о внесении изменений в план внутреннего финансового контроля в соответствии с [пунктом 25](#P190) настоящего раздела;

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

14.1. При формировании плана (внесении изменений в план) внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

а) меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

б) меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

г) проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов, обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства Западнодвинского района Тверской области.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается руководителем (заместителями руководителя) распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

15. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несет руководитель распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

16. При поступлении информации о выявленных нарушениях главный распорядитель средств бюджета района, главный администратор доходов бюджета района и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета района обязаны представлять в направивший такую информацию орган внутреннего муниципального финансового контроля (финансовый отдел) сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения о внесении изменений в план внутреннего финансового контроля и копии документов, подтверждающих принятие соответствующих мер.

17. Внутренний финансовый контроль в подразделениях распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в плане внутреннего финансового контроля.

18. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностным лицом каждого структурного подразделения распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств путем проведения проверки выполняемой им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Тверской области, Западнодвинского района, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обусловливающим расходные (бюджетные) обязательства Западнодвинского района Тверской области, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.

19. Контроль по уровню подчиненности осуществляется выборочным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем подразделения распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств (иным уполномоченным лицом).

20. Контроль по уровню подведомственности осуществляется выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета района, администраторами доходов бюджета района и администраторами источников финансирования дефицита бюджета района, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Тверской области, Западнодвинского района Тверской области регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправления и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

21. Информация о проведенных мероприятиях финансового контроля и выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах внутреннего финансового контроля.

Ведение журнала внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

22. Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном распорядителем, главным администратором (администратором) бюджетных средств порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

23. Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор доходов бюджета и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета вправе определить порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля.

24. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, или уполномоченным руководителем распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств подразделением руководителю (заместителю руководителя) распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств с установленной руководителем распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств периодичностью.

25. Руководитель (заместитель руководителя) распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимает решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

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

б) изменение плана внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

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

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

д) изменение внутренних стандартов, в том числе учетной политики распорядителя бюджетных средств;

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

ж) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным сотрудникам;

з) иные необходимые решения.

26. 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) распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Раздел III

Осуществление внутреннего финансового аудита

27. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, а в случаях передачи полномочий, предусмотренных настоящей статьей, - структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами (работниками) главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств), которому передаются указанные полномочия.

 Администратор бюджетных средств вправе передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору бюджетных средств, в ведении которого он находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении данного главного администратора бюджетных средств.

28. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

 29. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю распорядителя бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств, руководителю администратора доходов бюджета, руководителю администратора источников финансирования дефицита бюджета:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

 30. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий - внутренний финансовый контроль, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышения качества финансового менеджмента.

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

31.1. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

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

33. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - план внутреннего финансового аудита), утверждаемым руководителем распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

34. Аудиторские проверки подразделяются на:

а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

35. Сотрудники субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок 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 заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

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

в) привлекать независимых экспертов.

36. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

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

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной распорядителем, главным администратором (администратором) бюджетных средств с применением в соответствии с [пунктом 46.1](#P293) настоящего раздела основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения распорядителем, главным администратором (администратором) бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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

г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры, осуществляемые объектом аудита.

37. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

38. Составление, утверждение и ведение плана внутреннего финансового аудита осуществляется в порядке, установленном распорядителем, главным администратором (администратором) бюджетных средств.

39. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

40. При планировании аудиторских проверок учитываются:

а) значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность распорядителя бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций;

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

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 для проведения внеплановых аудиторских проверок.

41. В целях составления плана внутреннего финансового аудита субъект внутреннего финансового аудита обязан 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 текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

43. Аудиторская проверка назначается решением руководителя распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

44. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

45. При составлении программы аудиторской проверки может формироваться аудиторская группа.

46. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

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 и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

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

46.2. Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает 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.

46.3. 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 за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

46.4. 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.

46.5. К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из 2 и более таких методов аудита, 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.

46.6. 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 с учетом методических рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

47. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

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

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

в) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, которые изучались в ходе аудиторской проверки;

д) письменные заявления и объяснения, полученные от сотрудников объектов аудита;

е) копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

48. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются распорядителем, главным администратором (администратором) бюджетных средств.

Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен (приостановлен) приказом руководителя (заместителя руководителя) главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета.

Срок направления и исполнения запроса, указанного в [подпункте "а" пункта 34](#P236), устанавливается главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета.

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

50. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются распорядителем, главным администратором (администратором) бюджетных средств.

51. На основании акта аудиторской проверки 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 о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

б) информацию о наличии или об 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 распорядителем, главным администратором (администратором) бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, 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 распорядителем, главным администратором (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 планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

52. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств.

53. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств принимает одно или несколько из следующих решений:

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

б) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным сотрудникам, а также о проведении служебных проверок;

в) о направлении материалов в Министерство Тверской области по обеспечению контрольных функций и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и Тверской области, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

г) о проведении мероприятий, предусмотренных [пунктом 25](#P190) настоящих Правил.

53.1. При принятии руководителем распорядителя, главного администратора (администратора) бюджетных средств решения, предусмотренного [подпунктом "а" пункта 53](#P347) настоящего раздела, 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 за его выполнением.

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

Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год (квартал) формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года (15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом).

55. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности распорядителя бюджетных средств.

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

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