



**НЕРЮНГРИНСКАЯ  
РАЙОННАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ**

**НЕРЮНГРИ ОРОЙУОНУН  
ДЬАБАЛТАТА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**УУРААХ**

№ 2640  
от « 08 » 10 20 14 г.

**Об утверждении Порядка  
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета  
Нерюнгринского района, главными администраторами доходов бюджета  
Нерюнгринского района, главными администраторами источников  
финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района внутреннего  
финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита**

Руководствуясь Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Нерюнгринская районная администрация

**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Утвердить Порядок осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Нерюнгринского района, главными администраторами доходов бюджета Нерюнгринского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.


2. Главным администраторам (администраторам) средств местного бюджета в срок до 01.12.2014 разработать и утвердить порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с учетом положений Порядка, утвержденного настоящим постановлением.

3. Опубликовать настоящее постановление в Бюллетене органов местного самоуправления Нерюнгринского района и разместить на официальном сайте муниципального образования «Нерюнгринский район» в сети Интернет.

4. Настоящее постановление вступает в силу после опубликования в Бюллетене органов местного самоуправления Нерюнгринского района.

5. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации по экономике, финансам и торговле Пиляй С.Г.

Глава района

 А.В. Фитисов

**Порядок  
осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета  
Нерюнгринского района, главными администраторами доходов бюджета Нерюнгринского  
района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета  
Нерюнгринского района внутреннего финансового контроля  
и внутреннего финансового аудита**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий Порядок определяет процедуру осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Нерюнгринского района, главными администраторами доходов бюджета Нерюнгринского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района (далее - главный администратор (администратор) средств местного бюджета) внутреннего финансового контроля и на основе функциональной независимости внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает:

требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Главными администраторами (администраторами) средств местного бюджета устанавливается порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с учетом положений настоящего Порядка.

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля**

**2.1. Термины и определения**

2.1.1. Внутренний финансовый контроль представляет собой непрерывный процесс, осуществляемый должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета, за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета (далее – бюджетные процедуры).

Внутренний финансовый контроль направлен:

- на соблюдение правовых актов главного администратора (администратора) средств местного бюджета, регулирующих составление и исполнение бюджета Нерюнгринского района, составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета, включая порядок ведения учетной политики (далее - внутренние стандарты);

- на подготовку и организацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.1.2. Предметом внутреннего финансового контроля являются бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для



выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые главными администраторами (администраторами) средств местного бюджета в рамках закрепленных за ними бюджетных полномочий.

## **2.2. Организация внутреннего финансового контроля**

2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств местного бюджета и получателя средств местного бюджета, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

2.2.2. Должностные лица подразделений главного администратора (администратора) средств местного бюджета и получателей средств местного бюджета осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными регламентами в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Нерюнгринского района, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;
- составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета Нерюнгринского района, расходам бюджета Нерюнгринского района и источникам финансирования дефицита бюджета Нерюнгринского района;
- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;
- составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Нерюнгринского района, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;
- формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
- исполнение бюджетной сметы;
- принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет Нерюнгринского района, пеней и штрафов по ним;
- принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет Нерюнгринского района, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;
- принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет Нерюнгринского района;
- 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;
- составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

## **2.3. Методы и способы внутреннего финансового контроля**

2.3.1. В зависимости от методики проведения и технической оснащенности контрольные действия подразделяются на:

- визуальные, контрольные действия, осуществляющиеся без использования прикладных программных средств автоматизации;
- автоматические, контрольные действия, осуществляющиеся с использованием прикладных программных средств автоматизации, без участия должностных лиц;

- смешанные, контрольные действия, осуществляющиеся с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.3.2. К способам проведения контрольных действий относятся:

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

- выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.3.3. К методам проведения контрольных действий относятся:

- самоконтроль;

- контроль по уровню подчиненности (подведомственности);

- мониторинг.

Самоконтроль осуществляется должностным лицом структурного подразделения главного администратора (администратора) средств местного бюджета и получателя средств местного бюджета, сплошным способом по мере совершения им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур) путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, актам органа внутреннего контроля и должностным регламентам, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем (заместителем руководителя) структурного подразделения главного администратора (администратора) средств местного бюджета и получателя средств местного бюджета, курирующим указанные подразделения, путем согласования операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур).

Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными соответствующему главному администратору (администратору) средств местного бюджета и получателями средств местного бюджета, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующим бюджетные правоотношения. Результаты таких проверок оформляются заключением с указанием на необходимость внесения исправлений, устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо отметкой (разрешительной надписью) на представленном документе.

Мониторинг представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур, в том числе результативности использования бюджетных средств, в текущем финансовом году. Мониторинг направлен на выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур.

В ходе мониторинга проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе установленных количественных и (или) качественных расчетных показателей.

Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым подведомственным соответствующему главному администратору (администратору) средств местного бюджета и получателем средств местного бюджета, главному администратору (администратору) средств местного бюджета.

## **2.4. Планирование внутреннего финансового контроля**

2.4.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов контроля, установленных в планах внутреннего контроля.



2.4.2. Составление и ведение плана внутреннего контроля осуществляется главными администраторами (администраторами) средств местного бюджета и получателями средств местного бюджета.

2.4.3. В плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры), периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах и способах контроля, а также периодичности контрольных действий.

2.4.4. Формирование (актуализация) и утверждение планов внутреннего финансового контроля осуществляется до начала очередного финансового года. Утвержденные планы внутреннего финансового контроля представляются в Управление финансов Нерюнгринской районной администрации в срок не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому году.

2.4.5. Утверждение плана внутреннего финансового контроля осуществляется руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета и получателя средств местного бюджета.

2.4.6. Периодичность включения в план внутреннего контроля объекта контроля определяется главным администратором (администратором) средств местного бюджета, исходя из того, что плановые контрольные мероприятия в отношении одного объекта контроля, по одной тематике и за один и тот же период должны проводиться не чаще одного раза в год.

2.4.7. Допускается изменение плана внутреннего контроля главным администратором (администратором) средств местного бюджета по мотивированному обращению руководителя структурного подразделения, ответственного за проведение контрольного мероприятия.

2.4.8. Процесс актуализации плана внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

- анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

- формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

## **2.5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля**

2.5.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.5.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению.

2.5.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств местного бюджета не реже одного раза в квартал. Указанная информация представляется незамедлительно в случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

2.5.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель главного администратора (администратора) средств местного бюджета принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

б) об отсутствии оснований применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

2.5.5. Главный администратор (администратора) средств местного бюджета устанавливает порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

2.5.6. Отчёт по результатам внутреннего финансового контроля представляется в Управление финансов Нерюнгринской районной администрации не позднее 1 февраля года следующего за отчётным годом.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля должен включать в себя:

- наименование объектов финансового контроля;
- темы контрольных мероприятий;
- выявленные в ходе контрольных мероприятий нарушения и замечания;
- информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, о наказании должностных лиц, допустивших нарушения.

2.5.7. Главные администраторы (администраторы) средств местного бюджета обязаны предоставлять Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации запрашиваемую информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

### **3. Осуществление внутреннего финансового аудита**

#### **3.1. Термины и определения**

3.1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) средств местного бюджета (далее – субъектами внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

3.1.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

3.1.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств муниципального бюджета, подведомственными распорядителями и получателями средств муниципального бюджета, администраторами доходов муниципального бюджета, администраторами источников финансирования дефицита муниципального бюджета, а также в отношении организации и осуществления внутреннего финансового контроля (далее - объекты аудита).



## **3.2. Организация внутреннего финансового аудита**

3.2.1. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов объектов аудита, направляемых в Управление финансов Нерюнгринской районной администрации в целях составления и рассмотрения проекта муниципального бюджета, в порядке, установленном главным распорядителем (распорядителем) средств муниципального бюджета, главным администратором доходов муниципального бюджета и главным администратором источников финансирования дефицита муниципального бюджета.

3.2.2. Аудиторские проверки подразделяются на:

- камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;
- комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

3.2.3. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- 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;
- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;
- привлекать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц иных подразделений главного администратора (администратора) средств муниципального бюджета, для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

Срок направления и исполнения указанного запроса устанавливается субъектами внутреннего финансового аудита.

3.2.4. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- 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 заключениями).

3.2.5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита.

3.2.6. Субъекты внутреннего финансового аудита обязаны предоставлять Управлению финансов Нерюнгринской районной администрации запрашиваемые ею информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

## **3.3. Планирование внутреннего финансового аудита**

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

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (далее - план). Утвержденные планы представляются в Управление финансов Нерюнгринской районной администрации в срок не позднее 30 декабря года, предшествующего планируемому году.

Основанием для проведения внеплановых аудиторских проверок являются поручения главы МО «Нерюнгринский район», заместителя главы Нерюнгринской районной

администрации по экономике, финансам и торговле, начальника Управления финансов Нерюнгринской районной администрации, требования органов прокуратуры, правоохранительных органов, а также поступление информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

3.3.2. Составление и ведение плана осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

3.3.3. В случае внесения изменений в план, субъект внутреннего финансового аудита уведомляет о внесённых изменениях Управление финансов Нерюнгринской районной администрации в течение 3-х рабочих дней после внесения изменений.

3.3.4. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

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

3.3.5. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- 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 главного администратора (администраторов) средств муниципального бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

- 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;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

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

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.3.6. В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Управления финансов Нерюнгринской районной администрации в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

3.3.8. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;

- наименование объектов аудита;

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



### 3.4. Проведение внутреннего финансового аудита

3.4.1. Аудиторская проверка назначается приказом руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

3.4.2. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются субъектом внутреннего финансового аудита.

3.4.3. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств муниципального бюджета;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- бюджетной отчетности.

3.4.4. При проведении внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности устанавливается:

- наличие правовых актов, направленных на осуществление внутреннего финансового контроля;
- наличие утвержденного плана внутреннего финансового контроля;
- полнота и своевременность выполнения мероприятий, предусмотренных планом внутреннего финансового контроля;
- соблюдение требований к организации и проведению контрольных мероприятий;
- наличие материалов о проведенных контрольных мероприятиях;
- устранение нарушений при осуществлении внутреннего финансового контроля, выявленных ранее в ходе проведения внутреннего финансового аудита.

3.4.5. При проведении внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, определяется:

- соблюдение сроков подготовки бюджетной отчетности;
- наличие и соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения муниципального бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- наличие расчетов по обоснованию объемов бюджетных ассигнований;
- наличие первичных учетных документов по бюджетному учету;
- квалификация работников, принимающих участие в осуществлении бюджетного учета и подготовке бюджетной отчетности;
- наличие искажений в бюджетной отчетности;
- наличие нарушений в бюджетном учете и отчетности;
- последствия искажений в бюджетной отчетности.

3.4.6. При проведении анализа и оценки деятельности объектов аудита по управлению финансами в целях подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляется:

- анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (средств от приносящей доход деятельности и др.);

- анализ соответствия результатов реализации муниципальных программ Нерюнгринского района указанным в них целям, задачам и ожидаемым результатам реализации;
- сравнительный анализ результативности и эффективности бюджетных расходов по подведомственным муниципальным учреждениям;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в зависимости от результатов проведенного анализа и оценки деятельности объектов аудита по управлению финансами.

3.4.7. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

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

### **3.5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита**

3.5.1. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

3.5.2. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита в течение 5 рабочих дней знакомится с врученным ему актом, подписывает его и возвращает должностному лицу, осуществляющему аудиторскую проверку.

Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

3.5.3. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются Порядком, утвержденным субъектом внутреннего финансового аудита.

### **3.6. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита**

3.6.1. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годового отчета о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита.

3.6.2. Отчет о результатах внутреннего финансового аудита должен включать в себя:

- наименование объектов финансового аудита;
- темы аудиторских проверок;



- выявленные в ходе аудиторских проверок нарушения и замечания;
- информацию о принятых мерах по устранению выявленных нарушений и замечаний, о наказании должностных лиц, допустивших нарушения;
- рекомендации по улучшению деятельности учреждения и повышению эффективности.

3.6.3. Отчёт о результатах внутреннего финансового аудита за отчётный год представляется в Управление финансов Нерюнгринской районной администрации не позднее 15 февраля года, следующего за отчётным годом.

**Управляющий делами  
Нерюнгринской районной администрации**



**В.А. Табуркин**