

**Положение  
об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита и  
внутреннего финансового контроля в МКУ «Централизованная  
бухгалтерия» Ординского муниципального округа Пермского края**

**I. Общие положения**

1. Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита и внутреннего финансового контроля (далее - Положение) в МКУ «Централизованная бухгалтерия» Ординского муниципального округа Пермского края (далее МКУ ЦБ) разработано в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита самого учреждения МКУ ЦБ, обслуживаемых МКУ ЦБ учреждений в соответствии с соглашениями.

Внутренний финансовый аудит в МКУ ЦБ осуществляется в соответствии статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Минфином России, а также нормативными правовыми актами и методическими рекомендациями в сфере бюджетной деятельности и бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. (далее - федеральные стандарты).

Термины и их определения, используемые в Положении, применяются в том же значении, в котором они приведены в федеральных стандартах.

Внутренний финансовый контроль в МКУ ЦБ осуществляется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и федеральными стандартами бюджетного (бухгалтерского) учета, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

2. Внутренний финансовый аудит в МКУ ЦБ осуществляется на основе функциональной независимости, выражающейся в наделении полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита уполномоченного лица, не принимающего участия в организации и выполнении операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

3. Внутренний финансовый аудит в МКУ ЦБ осуществляется уполномоченным лицом на осуществление внутреннего финансового аудита по решению руководителя МКУ ЦБ (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

4. Достижение целей, установленных статьей 160.2-1 бюджетного Кодекса РФ, и решение задач, установленных пунктами 14-16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 21 ноября 2019 г. № 196н, осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита путем формирования аудиторских выводов, рекомендаций и предложений по результатам аудиторских мероприятий.

5. В целях выполнения задач внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита обеспечивает формирование (актуализация) реестра бюджетных рисков МКУ ЦБ.

6. Формирование (актуализация) реестра бюджетных рисков МКУ ЦБ осуществляется на основе:

- предложений субъектов бюджетных процедур по результатам осуществления финансового контроля;
- результатов мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур решений, принятых по результатам аудиторских мероприятий, в части изменения определения и оценки бюджетных рисков;
- результатов анализа изменения бюджетного законодательства РФ, информации и результатов контрольных мероприятий органов финансового контроля в отношении бюджетных

процедур, осуществляемых МКУ ЦБ и результатов мониторинга качества финансового менеджмента МКУ ЦБ.

7. Реестр бюджетных рисков МКУ ЦБ формируется (актуализируется) путем:

- определения бюджетных рисков во взаимосвязи с операциями (действиями) по выполнению бюджетных процедур;
- определения причин реализации бюджетного риска, в том числе в целях определения мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по устранению недостатков (нарушений) и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) (далее — меры по повышению качества финансового менеджмента);
- определения последствий реализации бюджетного риска;
- оценки уровня значимости бюджетного риска;
- определения владельца бюджетного риска — руководителя (заместителя руководителя) или иного должностного лица структурного подразделения (отдела), ответственного за выполнение (результаты выполнения) операции (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- определения (при необходимости) мер по повышению качества финансового менеджмента;
- оценки (при необходимости) в отношении бюджетного риска приоритетности принятия мер по повышению качества финансового менеджмента с применением порядковой шкалы, где минимальный приоритет соответствует последнему порядковому номеру принимаемой меры по повышению качества финансового менеджмента.

8. Оценка уровня значимости бюджетного риска осуществляется на основе профессионального суждения по следующим критериям:

а) «вероятность» — степень возможности наступления события при осуществлении операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, которое способно оказать влияние на выполнение бюджетной процедуры.

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

несоответствие положений правовых актов МКУ ЦБ нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры;

недостаточность положений правовых актов МКУ ЦБ, регламентирующих организацию и (или) осуществление операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

недостаточность автоматизации операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

иных причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска, в том числе при осуществлении операций (действий) по выполнению бюджетной процедура.

б) «степень влияния» — уровень негативного воздействия события на результат выполнения бюджетной процедуры, определяемый по оказанию влияния на:

значения показателей качества финансового менеджмента, используемых для формирования отчета о результатах мониторинга качества финансовом менеджмента, который проводится на основании пункта 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

величину возможного ущерба при реализации бюджетного риска;

достоверность данных бюджетной отчетности;

вероятность признания осуществления бюджетной процедура с нарушениями и (или) недостатками.

Значение каждого из критериев определяется на основе профессионального суждения как низкое, среднее или высокое.

9. В случае если в отношении одного бюджетного риска принимается одна мера по повышению качества финансового менеджмента, в реестре бюджетных рисков МКУ ЦБ приоритет устанавливается равным «1» и считается высоким.

## **II. Планирование внутреннего финансового аудита**

10. Проект плана проведения аудиторских мероприятий составляется на очередной финансовый год на основе:

- данных реестра бюджетных рисков МКУ ЦБ о бюджетных процедурах (операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, значимость бюджетных рисков в отношении которых определена как высокая;
- профессионального суждения субъекта внутреннего финансового аудита о наличии бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур (операций (действий по выполнению бюджетной процедуры), в том числе данные, о которых отсутствуют в реестре бюджетных рисков;
- результатов ранее проведенных аудиторских мероприятий;
- информации, отраженной в годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;
- информации, указанной в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов финансового контроля, а также информации о типовых нарушениях и (или) недостатках, выявленных органами финансового контроля, надзорных органов.
- требований, определенных федеральными стандартами внутреннего финансового аудита.

11. План проведения аудиторских мероприятий включает перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, одно из которых проводится в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета единой методологии бюджетного (бухгалтерского) учета, составления, представления и утверждения бюджетной (бухгалтерской) отчетности.

12. План проведения аудиторских мероприятий утверждается руководителем МКУ ЦБ не позднее 25 декабря предшествующего очередному году, а при первом применении данного порядка – не ранее назначения уполномоченного лица.

Электронная копия утвержденного Плана проведения аудиторских мероприятий в течение 10 рабочих дней с даты его утверждения руководителем МКУ ЦБ размещается на интернет-сайте учреждения.

13. Внесение изменений в план проведения аудиторских мероприятий осуществляется путем утверждения руководителем МКУ ЦБ дополнений, исключений или уточнений отдельных аудиторских мероприятий на основе представленной субъектом внутреннего финансового аудита:

- информации об изменении условий организации и исполнения бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);
- информации о наличии недостатков (нарушений), выявленных по результатам контрольных мероприятий, проведенных органами финансового контроля, по результатам аудиторских мероприятий;
- иной информации о причинах и условиях (обстоятельствах) событий, которые могут оказать негативное воздействие на осуществление бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры).

Копия актуализированного плана проведения аудиторских мероприятий размещается в порядке, аналогичному указанному в пункте 12.

### **III Проведение аудиторского мероприятия**

14. Плановое аудиторское мероприятие проводится на основании плана проведения аудиторских мероприятий.

15. Внеплановое аудиторское мероприятие проводится по решению руководителя МКУ ЦБ, принятому в том числе на основании служебной записки, предоставленной субъектом внутреннего финансового аудита.

Служебная записка включает в себя тему аудиторского мероприятия, основание проведения внепланового аудиторского мероприятия с точки зрения наличия бюджетных рисков и (или) наличия недостатков (нарушений), выявленных при осуществлении плановых аудиторских мероприятий, месяц окончания внепланового аудиторского мероприятия, иные положения в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Решение руководителя МКУ ЦБ о проведении внепланового аудиторского мероприятия направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетных процедур, которые организуют (обеспечивают выполнение), выполняют бюджетные процедуры, в отношении которых проводится внеплановое аудиторское мероприятие, не позднее 5 рабочих дней со дня его принятия с использованием Яндекс - мессенджера.

16. В целях проведения аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита может сформировать состав аудиторской группы путем привлечения сотрудников (работников) структурных подразделений МКУ ЦБ (отделов) по согласованию с начальниками отделов.

17. Не позднее чем за 3 рабочих дня до начала проведения аудиторского мероприятия утвержденная субъектом внутреннего финансового аудита программа аудиторского мероприятия представляется субъектам бюджетных процедур путем размещения в чате Яндекс – мессенджера.

18. Срок проведения аудиторского мероприятия определяется субъектом внутреннего финансового аудита с учетом перечня вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, и указывается в программе аудиторского мероприятия.

При проведении аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита является руководителем аудиторской группы.

19. В случае внесения изменений в программу аудиторского мероприятия в ходе осуществления аудиторского мероприятия актуализированная программа направляется субъектом внутреннего финансового аудита субъектам бюджетной процедуры не позднее 10 рабочих дней до дня окончания аудиторского мероприятия.

20. Методы внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) определяются исходя из целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, а также во взаимосвязи с вопросами, подлежащими изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, изложенными в Программе аудиторского мероприятия.

Выбор метода ВФА основывается на характере исследуемого вопроса и целях его изучения. Для изучения одного вопроса, указанного в Программе аудиторского мероприятия, могут быть использованы несколько методов ВФА.

- Аналитические процедуры как метод ВФА при планировании (проведении) аудиторских мероприятий используются:

в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации — как метод изучения выполняемых субъектами бюджетных процедур операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры и результатов выполнения бюджетной процедуры для выявления избыточных (дублирующих) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, изучения соразмерности контрольных действий выявленным бюджетным рискам, а также для изучения правовых актов и документов, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, и иных вопросов, позволяющих оценить надежность внутреннего финансового контроля;

в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности — как метод изучения данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, на предмет их непротиворечивости и выявления рисков искажения бюджетной отчетности, изучения правовых актов, устанавливающих требования к организации и ведению бюджетного учета;

в целях повышения качества финансового менеджмента - как метод оценки результатов мониторинга качества финансового менеджмента, в том числе достигнутых значений показателей качества финансового менеджмента, а также изучения иных вопросов, позволяющих сформировать предложения о повышении качества финансового менеджмента.

- Инспектирование как метод ВФА при планировании (проведении) аудиторских мероприятий используется:

в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации — как метод изучения документов и фактических данных, информации, связанных с выполнением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе изучения степени соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры, изучения наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, а также изучения совершаемых субъектами бюджетных процедур прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов;

в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности — как метод изучения законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, а также изучения показателей бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств и иных вопросов, позволяющих сформировать суждение субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности;

в целях повышения качества финансового менеджмента - как метод изучения влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также изучения результатов исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

- Пересчет как метод ВФА используется для проверки точности арифметических расчетов (числовых показателей) в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета.

- Наблюдение, как метод ВФА, используется при изучении действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в том числе в ходе совершения контрольных действий.

- Мониторинг процедур внутреннего финансового контроля как метод ВФА используется при формировании и ведении Реестра бюджетных рисков МКУ ЦБ, при проведении аудиторских мероприятий в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки предложений по его организации.

В рамках проведения мониторинга процедур внутреннего финансового контроля изучаются организация, применение и результаты контрольных действий, а также достаточность контрольных действий путем установления взаимосвязи между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков.

21. При проведении аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, применяются основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению подлежащих изучению данных и используемых в отношении них методов ВФА в целях изучения 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.

Процесс определения подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия данных и используемых в отношении них методов ВФА включает следующие этапы:

- осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;
- определение подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующим методов ВФА, а также объема выборки данных, используемых для анализа достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Изучение объектов ВФА может осуществляться сплошным или выборочным способом в зависимости от цели (целей) и задач аудиторского мероприятия, характеристик исследуемых документов и информации, в том числе о бюджетных процедурах и операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры, а также в зависимости от использования информационных систем для изучения объектов ВФА, с учетом соблюдения требований Федерального стандарта № 160н.

22. При проведении аудиторского мероприятия, за исключением аудиторских мероприятий, осуществляемых с применением метода мониторинга процедур внутреннего финансового контроля, могут осуществляться следующие действия:

- анализ регламентации и автоматизации бюджетных процедур (операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры);
- определение бюджетных рисков;
- сбор и анализ аудиторских доказательств и причин реализации (доказательств нереализации) бюджетных рисков;
- оценка бюджетных рисков;
- формирование рабочей документации;
- подготовка выводов, предложений и рекомендаций аудиторской группы, формирование заключения (проекта заключения).

23. В состав рабочей документации аудиторского мероприятия могут включаться:

- аналитические записки;
- сравнительные таблицы с данными о несоответствии (недостаточности) нормативным правовым актам;
- информация о проведенных расчетах;
- таблицы с указанием анализируемых данных (сведений) и документов, на основе которых они были получены;
- копии документов, в которых были выявлены недостатки (нарушения);
- иная информация, содержащая аудиторские доказательства.

24. Формирование рабочей документации обеспечивается в соответствии с Инструкцией по делопроизводству в Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2016 г. № 556.

Хранение рабочей документации обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита не менее 1 года.

Контроль полноты рабочей документации осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.

Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия сотрудникам (работникам) МКУ ЦБ, привлеченным в состав аудиторской группы или в отношении которых выявлены бюджетные риски и (или) представлены предложения (рекомендации) по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента, обеспечивается на постоянной основе до расторжения с такими сотрудниками (работниками) трудовых договоров.

Доступ к рабочей документации аудиторского мероприятия привлеченным в состав аудиторской группы обеспечивается путем предоставления автоматизированного рабочего места к электронному архиву субъекта бюджетного (бухгалтерского) учета на период проведения аудиторского мероприятия.

По завершению аудиторского мероприятия доступ к рабочей документации привлеченным в состав аудиторской группы не предоставляется.

25. Аудиторское мероприятие по решению субъекта внутреннего финансового аудита может быть приостановлено с продлением срока аудиторского мероприятия без внесения изменений в План аудиторских мероприятий в случае:

- получения в ходе проведения аудиторского мероприятия информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

наличия обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторского мероприятия в установленные сроки;

отсутствия возможности выполнения субъектом внутреннего финансового аудита полномочий в период проведения аудиторского мероприятия в связи с временной нетрудоспособностью, нахождением в очередном отпуске, служебной командировке и по иным причинам, которые могут быть подтверждены документально.

В случае наступления события, указанных в абзаце четвертом настоящего пункта, срок проведения аудиторского мероприятия продлевается на срок, равный сроку отсутствия субъекта внутреннего финансового аудита на рабочем месте.

Соответствующее решение оформляется в виде приложения к заключению.

26. Аудиторская группа в целях исправления ошибок, выявленных при проведении аудиторского мероприятия, вправе предоставлять субъектам бюджетных процедур промежуточные итоги аудиторского мероприятия.

27. Руководитель аудиторской группы обеспечивает формирование и направление аналитических записок и (или) проекта заключения субъектам бюджетных процедур, в отношении которых получена информация о реализации бюджетных рисков, разработаны предложения (рекомендации) по реализации мер по повышению качества финансового менеджмента.

Аналитическая записка является частью заключения (проекта заключения) и содержит информацию об отдельных результатах аудиторского мероприятия.

28. Субъекты бюджетных процедур в случае, указанном в пункте 26 настоящего Порядка, имеют право представить аудиторской группе замечания, возражения и (или) уточнения в течение 5 рабочих дней со дня получения аналитических записок и (или) проекта заключения.

29. Аудиторская группа в случае несогласия с представленными в соответствии с пунктом 28 настоящего Порядка замечаниями, возражениями и (или) уточнениями представляет мотивированную позицию в течение 5 рабочих дней со дня получения замечаний, возражений и (или) уточнений.

Мотивированная позиция аудиторской группы, указанная в настоящем пункте, и соответствующие замечания, возражения и (или) уточнения субъекта бюджетной процедуры включаются в состав заключения.

30. По результатам рассмотрения замечаний, возражений и (или) уточнений проект заключения (аналитические записки) при необходимости корректируется и подписывается субъектом внутреннего финансового аудита.

31. Дата подписания субъектом внутреннего финансового аудита заключения считается датой окончания аудиторского мероприятия.

#### **IV Реализация результатов аудиторских мероприятий**

32. Результаты проведения аудиторского мероприятия отражаются в Заключении.

33. Руководитель МКУ ЦБ на основании представленного Заключения определяет порядок реализации результатов соответствующего аудиторского мероприятия.

34. Руководителем МКУ ЦБ по результатам рассмотрения представленного Заключения может быть принято одно или несколько из решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, с указанием сроков их выполнения;

о необходимости реализации субъектами бюджетных процедур соответствующих выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций (полностью или частично);

об обеспечении надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

об обеспечении применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и (или) об устранении недостатков, используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также исключении неэффективных автоматических контрольных действий;

об изменении (актуализации) правовых актов МКУ ЦБ, в том числе в целях совершенствования организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, а также способов и сроков совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в целях увеличения способности процедур внутреннего контроля снижать бюджетные риски;

об установлении требований к доведению до должностных лиц (работников) МКУ ЦБ информации, необходимой для правомерного совершения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

о необходимости уточнения прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий МКУ ЦБ (осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур), а также уточнения регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

о необходимости уточнения прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

о необходимости изменения внутренних стандартов, в том числе учетной политики;

о необходимости устранения конфликта интересов у субъектов бюджетных процедур;

о необходимости проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

о необходимости ведения эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений (отделов) МКУ ЦБ, включая повышение квалификации субъектов бюджетных процедур;

о разработке перечня (плана) мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры с установлением срока их выполнения, а также о выполнении указанных мероприятий;

о проведении служебных проверок и принятии решений по их результатам, в том числе применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам (работникам) МКУ ЦБ;

о направлении информации и (или) документов в соответствующий орган государственного финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность;

о принятии иных решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и принятые по результатам рассмотрения выводов, предложений и рекомендаций субъекта финансового аудита.

35. Указанные в пункте 33 настоящего раздела Порядка решения утверждаются письменным поручением руководителя МКУ ЦБ (в том числе в форме резолюций), и (или) поручением руководителя МКУ ЦБ, оформленным протоколом совещания.

36. Субъекты бюджетных процедур в целях выполнения решений руководителя МКУ ЦБ, а также на основании информации о проведении и результатах аудиторского мероприятия имеют право самостоятельно принимать решения, направленные на достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента.

37. Контроль выполнения управленческих решений, принятых по результатам рассмотрения Заключения (мониторинг реализации мер по минимизации (устранению)



бюджетных рисков), осуществляется субъектом финансового аудита не реже одного раза в год с использованием одного или нескольких из следующих способов:

запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур о ходе и (или) результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков, в том числе о причинах невыполнения указанных мер (далее - запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур);

анализ результатов мероприятий органов финансового контроля, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента;

проведение повторного аудиторского мероприятия (мероприятий), объектами которого являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эти процедуры операции (действия) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, предусмотренные пунктами 33, 35 настоящего раздела Порядка;

проведение аудиторского мероприятия с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведения аудиторских мероприятий.

Мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков в форме запроса и анализа информации от субъектов бюджетных процедур, а также анализа результатов мероприятий органов финансового контроля может осуществляться в любое время по решению руководителя МКУ ЦБ, принятому на основании предложений субъекта финансового контроля.

Проведение аудиторских мероприятий, в том числе повторных, с целью анализа исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений, принятых в том числе по результатам проведенных аудиторских мероприятий, может проводиться не ранее, чем через шесть месяцев после окончания аудиторского мероприятия.

## **V Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

38. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ ЦБ составляется субъектом внутреннего финансового аудита и представляется руководителю МКУ ЦБ не позднее 1 марта года, следующего за отчетным.

39. В годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ ЦБ включается информация, отражающая:

плановое и фактическое количество проведенных аудиторских мероприятий в отчетном финансовом году;

соблюдение сроков проведения аудиторских мероприятий;

достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности, наличие фактов (признаков), влияющих на достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках, включая информацию об их причинах;

принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента МКУ ЦБ и минимизации (устранению) бюджетных рисков;

40. По результатам рассмотрения годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в МКУ ЦБ реализованные меры по повышению оценки качества финансового менеджмента исключаются из Сводного плана.

## **VI Осуществление внутреннего финансового контроля**

41. Внутренний финансовый контроль является внутренним процессом МКУ ЦБ, осуществляемым в целях:

подтверждения законности и целесообразности выполняемой операции в рамках бюджетной процедуры;

выявления недостатков и нарушений при выполнении операций и устранения их;

обеспечения исполнения бюджетных процедур в соответствии с требованиями законодательства.

42. Субъектами системы внутреннего контроля являются:

- руководитель учреждения и его заместители;
- комиссия по внутреннему контролю (при необходимости);
- руководители структурных подразделений (отделов) и работники учреждения на всех

уровнях.

Разграничение полномочий и ответственности должностных лиц, задействованных в функционировании системы внутреннего контроля, определяется организационно-распорядительными документами учреждения и должностными инструкциями работников.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни. Достоверность данных, содержащихся в первичных учетных документах обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

43. Внутренний финансовый контроль осуществляется посредством совершения контрольных действий.

Контрольные действия - вид действий по выполнению бюджетной процедуры, совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами (с их использованием) перед, во время, после выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и осуществляемых в целях обеспечения (подтверждения) законности, целесообразности совершения указанных операций (действий), в том числе полноты и достоверности данных, используемых для их совершения либо выявления и устранения нарушений и (или) недостатков, в том числе их причин и условий.

44. К контрольным действиям относятся:

проверка документов, отчетности, представленных в целях выполнения бюджетных процедур, на соответствие их оформления и (или) указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур, достоверности, полноты и обоснованности включенных в них сведений и информации, в том числе проверка полноты, качества и достоверности отчетов, сроков их составления и представления, проверка первичных учетных документов по оформлению фактов хозяйственной жизни, инвентаризация активов и обязательств, проводимая перед составлением годовой бюджетной отчетности;

подтверждение (согласование) операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности в части бюджетных процедур;

сверка данных - сравнение данных из разных источников информации, в том числе сверка показателей отчетов в «Системе консолидированной отчетности», 1С «Бухгалтерия государственного учета» с показателями отчетности, размещенной в ведомственных автоматизированных информационных системах;

сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) документов, отчетности, сведений и информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

Выбор контрольного действия зависит от выполняемой операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

45. К способам осуществления контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой операции;

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

46. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы: самоконтроль, контроль по уровню подчиненности и смежный контроль.

Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностными лицами каждого структурного подразделения (отдела) путем проведения проверки выполняемых ими операций на соответствие бюджетному законодательству и иным нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителями (заместителями руководителей) структурных подразделений (отделов) МКУ ЦБ и (или) заместителей директора, главного бухгалтера (заместителя) путем подписанием ЭЦП операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения бюджетных процедур.

47. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические, смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения соответствующих бюджетных процедур без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

48. Внутренний контроль проводится в отношении процедур:

- Составление и исполнение бюджетной сметы МКУ ЦБ;
- Получение первичных учетных документов от субъектов экономического учета (обслуживаемых учреждений);
- Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета;
- Составление, бюджетной (бухгалтерской), в т.ч. консолидированной отчетности;
- Предоставление бюджетной (бухгалтерской), в т.ч. консолидированной отчетности субъектам экономического учета (обслуживаемых учреждений).

49. Объектами внутреннего контроля являются:

- плановые документы (финансово-экономическое обоснование материальных затрат и иные плановые документы учреждения);
- контракты и договоры на приобретение продукции (работ, услуг);
- первичные подтверждающие документы и регистры учета;
- факты хозяйственной жизни, отраженные в учете учреждений;
- бюджетная (бухгалтерская) отчетность учреждения (в т. ч. консолидированная);
- имущество и обязательства учреждений.

50. Внутренний контроль в учреждении осуществляется в следующих формах:

- предварительный контроль, к которому относятся процедуры и мероприятия, направленные на предупреждение и пресечение ошибок и (или) незаконных действий должностных лиц и работников учреждения до совершения факта хозяйственной жизни учреждения;

- текущий контроль, который заключается в комплексе процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (фактов хозяйственной жизни);

- последующий контроль, в рамках которого проводятся мероприятия по проверке законности действий должностных лиц (работников) учреждения после совершения факта хозяйственной жизни.

51. В рамках предварительного контроля должностными лицами и (или) работниками учреждения в соответствии со своими должностными обязанностями осуществляются:

- проверка расчетов перед выплатами;
- проверка законности и экономической целесообразности проектов заключаемых контрактов (договоров) МКУ ЦБ;
- контроль за принятием обязательств учреждений в пределах утвержденных плановых назначений;
- проверка проектов приказов руководителя учреждения;
- проверка первичных документов до совершения хозяйственных операций в соответствии графиком документооборота, на соответствие установленным требованиям до оформления факта хозяйственной жизни в системе 1С БГУ. Проверку первичных учетных документов проводят сотрудники бухгалтерии, которые принимают документы к учету. В каждом документе проверяют:

- соответствие формы документа и хозяйственной операции;
- наличие обязательных реквизитов, если документ составлен не по унифицированной форме;
- проверка правильности указания реквизитов контрагентов (названия, адреса, ИНН, КПП и др.;
- правильность заполнения и наличие подписей;
- экономическую обоснованность договоров и прочих документов, из которых вытекают денежные обязательства;
- контроль за принятием обязательств учреждения в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, плановых назначений по расходам ПФХД;
- проверка бухгалтерской, финансовой, статистической, налоговой и другой отчетности до утверждения или подписания;
- проверка у подотчетных лиц оправдательных документов, наличия остатков полученных под отчет денежных средств.
- проверка иных документов, поступивших в целях отражения информации о них в учете.
- проверка отражения всех первичных документов в системах для составления отчетности.
- проверка отсутствия арифметических несоответствий;

52. При осуществлении процедур текущий контроль заключается в комплексе процедур и мероприятий, направленных на предотвращение ошибочных и (или) незаконных действий в процессе совершения финансово-хозяйственной операции (фактов хозяйственной жизни):

- обеспечение постоянного и действенного контроля состояния дебиторской и кредиторской задолженности, контроля за взысканием дебиторской и погашением кредиторской задолженности; проведение сверок расчетов с дебиторами и кредиторами;
- проведение инвентаризации перед составлением годовых отчетных форм и своевременное отражение результатов инвентаризации в формах отчетности;
- сверка регистров бюджетного учета по начисленным и уплаченным налогам и сборам, страховым взносам с данными налоговой отчетности, расчетами, представленными в налоговые органы и соответствующие внебюджетные фонды.
- самоконтроль и контроль по уровню подчиненности совершаемых процессов обработки документов, отражения фактов хозяйственной жизни;
- осуществление сверки аналитического учета с синтетическим (оборотная ведомость);
- проверка главным бухгалтером (бухгалтером) конкретных журналов операций, на соответствие методологии учета и положениям Единой учетной политики;

- проверка бюджетной (бухгалтерской) отчетности специалистами бухгалтерии, осуществляющими функциональные обязанности главных бухгалтеров учреждений, до утверждения или подписания.

Ведение текущего контроля осуществляется на постоянной основе специалистами бухгалтерии, экономистами учреждения.

53. Последующий контроль проводится по итогам совершения хозяйственных операций, предоставления отчетности.

Лица, ответственные за проведение проверки, осуществляют анализ выявленных нарушений, определяют их причины и разрабатывают предложения для принятия мер по их устранению и недопущению в дальнейшем.

При проведении мероприятий последующего контроля должностными лицами учреждения и комиссией по внутреннему контролю (при необходимости) в учреждении осуществляются:

- анализ исполнения плановых документов;
- проверка наличия имущества учреждения;
- контроль (проверка) финансово-хозяйственной деятельности;
- проверка первичных документов учреждения после совершения хозяйственных операций в соответствии с Единой учетной политикой и приложениями к ней, в том числе графиком документооборота;
- анализ главным бухгалтером (его заместителем), уполномоченными лицами конкретных журналов операций на соответствие методологии учета и положениям Единой учетной политики;
- контроль за соблюдением правил осуществления кассовых операций, оформления кассовых документов, установленного лимита кассы, хранением наличных денежных средств;
- проверка достоверности отражения хозяйственных операций в учете и отчетности учреждения;
- проверка наличия документов в электронном архиве.

54. К мероприятиям последующего контроля со стороны комиссии по внутреннему контролю относятся:

- проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- инвентаризация имущества и обязательств учреждения.

По итогам проведения контрольных мероприятий комиссия по внутреннему финансовому контролю анализирует их результаты и формирует акт проверки финансово-хозяйственной деятельности. Акт проверки должен включать в себя следующие сведения:

- программа проверки (утверждается руководителем учреждения);
- характер и состояние систем бухгалтерского учета и отчетности,
- виды, методы и приемы, применяемые в процессе проведения контрольных мероприятий; анализ соблюдения законодательства России, регламентирующего порядок осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- выводы о результатах проведения контроля;
- описание принятых мер и перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, выявленных в ходе последующего контроля, рекомендации по недопущению возможных ошибок.

55. Работники учреждения, допустившие недостатки, искажения и нарушения, в письменной форме представляют руководителю учреждения объяснения по вопросам, относящимся к результатам проведения контроля.

56. Результаты проведения контроля:

#### **1. Составление и исполнение бюджетной сметы МКУ ЦБ:**

Предварительный контроль – составление Бюджетной заявки на основании финансово-экономического обоснования материальных затрат, оформление заявок на кассовый расход;

Текущий контроль – утверждение Бюджетной заявки Управлением финансов, направление заявок на кассовый расход на подписание уполномоченными лицами;

Последующий контроль – утверждение сметы руководителем ЦБ, подтверждение о принятии к исполнению путем подписания ЭЦП уполномоченными лицами заявок на кассовый расход.

## **2. Получение первичных учетных документов от субъектов экономического учета (обслуживаемых учреждений):**

Предварительный и текущий контроль – принятие поступивших первичных учетных документов через СБИС для отражения фактов хозяйственной жизни в системе 1С БГУ, 1С ЗКГУ или сообщение по техническим средствам коммуникаций субъекту учета о необходимости доработки первичных учетных документов.

## **3. Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета;**

- Предварительный - Подтверждение операции путем проставления подписи уполномоченным должностным лицом через сервис системы 1 С БГУ «Процессы обработки документов», 1 С внутренний ЭДО.

Текущий контроль оформляется ежемесячно в виде скринов в электронном виде:

- по наличию ошибок, замечаний через сервис системы 1С БГУ «Технологический анализ»;

- по своевременному подписанию и утверждению электронных документов через сервис системы 1 С БГУ «Процессы обработки документов».

К ним могут прилагаться перечень мероприятий по устранению недостатков и нарушений, если таковые были выявлены, а также рекомендации по недопущению возможных ошибок.

Последующий контроль - мониторинг в виде среза из системы «Olap» в электронном виде, акты инвентаризаций.

## **4. Составление, бюджетной (бухгалтерской), в т.ч. консолидированной отчетности:**

Предварительный и текущий контроль - логический внутридокументальный, междокументальный контроли через сервис системы 1С БГУ, СКО.

## **5. Предоставление бюджетной (бухгалтерской), в т.ч. консолидированной отчетности субъектам экономического учета (обслуживаемых учреждений).**

Результатом проведения последующего контроля процедуры является:

Индивидуальной отчетности – подписание, утверждение отчетности руководителем, главным бухгалтером учреждения.

Консолидированной отчетности – подписание, утверждение отчетности руководителем, главным бухгалтером ГРБС, учредителя, протокол принятия отчетности с описанием всех замечаний к отчету (при наличии).

### **57. Ответственность.**

Субъекты внутреннего контроля в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие внутреннего контроля во вверенных им сферах деятельности.

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля на ответственных лиц, осуществляющих функциональные обязанности главного бухгалтера.

Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса РФ.

## **5. Оценка состояния системы внутреннего контроля**

58. Оценка эффективности системы внутреннего контроля в учреждении осуществляется субъектом внутреннего контроля и рассматривается на совещаниях, проводимых руководителем учреждения.

59. Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется субъектом внутреннего финансового аудита.