



**АДМИНИСТРАЦИЯ  
АКСАЙСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

---

---

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**05.10.2018 г.**

**г. Аксай**

**№ 878**

Об утверждении Положения о порядке осуществления Администрацией Аксайского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В целях осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, руководствуясь частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, -

**ПОСТАНОВЛЯЮ:**

1. Утвердить Положение о порядке осуществления Администрацией Аксайского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Признать утратившими силу:

2.1. постановление Администрации Аксайского городского поселения от 24.07.2014 № 563 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;

2.2. постановление Администрации Аксайского городского поселения от 29.12.2017 № 605 «Об утверждении плана внутреннего финансового контроля на 2018 год Администрации Аксайского городского поселения».

3. Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

4. Опубликовать постановление в информационном бюллетене правовых актов Аксайского района «Аксайские ведомости» и разместить на официальном сайте Администрации Аксайского городского поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

5. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя главы Администрации Аксайского городского поселения О.А. Калинину.

Глава Администрации  
Аксайского городского поселения

А.В. Головин

Постановление вносит  
финансовый отдел

Приложение

Положение  
о порядке осуществления Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

1. Общие положения

Порядок осуществления Администрацией Аксайского городского поселения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях осуществления Администрацией Аксайского городского поселения бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета Аксайского городского поселения, главного администратора доходов бюджета Аксайского городского поселения, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Аксайского городского поселения по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Порядок осуществления внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль непрерывный процесс, осуществляемый должностными лицами Администрации Аксайского городского поселения, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета Аксайского городского поселения, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности по главе 951 «Администрация Аксайского городского поселения» ведомственной структуры расходов бюджета Аксайского городского поселения Аксайского района (далее - бюджетные процедуры).

Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые должностными лицами Администрации Аксайского городского поселения в рамках полномочий, закрепленных за ними должностными инструкциями.

Целями осуществления внутреннего финансового контроля являются:

соответствие проводимых операций по составлению и исполнению бюджета, составлению бюджетной отчетности и ведению бюджетного учета по главе 951 «Администрация Аксайского городского поселения» ведомственной структуры расходов бюджета Аксайского городского поселения Аксайского района требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

подготовка и организация мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, главным распорядителем которых является Администрация Аксайского городского поселения.

Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур. К контрольным действиям относятся:

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

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

в) сверка данных;

г) сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о выполнении внутренних бюджетных процедур.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Методами осуществления внутреннего финансового контроля являются самоконтроль и (или) контроль по уровню подчиненности.

К способам проведения контрольных действий относятся:

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

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

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

## 2.2. Формирование, утверждение и актуализация карт внутреннего финансового контроля

2.2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в Администрации Аксайского городского поселения в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, правовыми актами Администрации Аксайского городского поселения.

Формирование карты внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год осуществляются до 20 декабря текущего финансового года.

2.2.2. Карта внутреннего финансового контроля формируется в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Аксайского городского поселения, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;

составление и представление документов, необходимых для составления и

ведения кассового плана по расходам бюджета Аксайского городского поселения и источникам финансирования дефицита бюджета Аксайского городского поселения;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

составление, утверждение и ведение бюджетной сметы;

исполнение бюджетной сметы;

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных бюджетных учреждений;

принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджеты;

принятие решений об уточнении администрируемых платежей в бюджет Аксайского городского поселения;

процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций;

исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию «Аксайское городское поселение», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам подведомственных казенных учреждений;

распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств;

составление и представление бюджетной отчетности;

осуществление предусмотренных правовыми актами о выделении в распоряжение главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований.

2.2.3. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля, примерная форма которой приведена в Приложении 1 к настоящему Порядку.

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

2.2.5. Карта внутреннего финансового контроля в течение года могут актуализироваться в следующих случаях:

при принятии решения главой Администрации Аксайского городского поселения о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

при внесении изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур.

2.2.6. Процесс формирования (актуализация) карты 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.

2.2.7. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой операции и определении уровня риска.

Оценка бюджетного риска осуществляется по критериям:

- вероятность;
- степень влияния.

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

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

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

а) информации соответствующих структурных подразделений Администрации Аксайского городского поселения о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

б) информации о нарушениях, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

в) информации о возникновении коррупционно опасных операций.

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

2.2.8. К коррупционно опасным операциям для целей настоящего Положения 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 муниципального органа, определенной в качестве коррупционно опасной;

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

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.

### 2.3. Ведение журнала внутреннего финансового контроля

2.3.1. Ведение, учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом структурном подразделении Администрации Аксайского городского поселения, ответственном за выполнение внутренней бюджетной процедуры.

Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля формируются и брошюруются в хронологическом порядке, по форме согласно приложению № 2 к настоящему положению.

Записи в журналах учета результатов внутреннего финансового контроля производятся по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

2.3.2. Хранение журналов учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля осуществляется лицом, ответственным за их ведение и учет, до момента их сдачи в архив.

2.3.3. Перечень должностных лиц, ответственных за ведение, учет и хранение регистров (журналов) учета результатов внутреннего финансового контроля, утверждается распоряжением Администрации Аксайского городского поселения.

### 2.4. Проведение внутреннего финансового контроля.

2.4.1. Формирование информации (отчетности) о результатах внутреннего финансового контроля.

Отчет о результатах внутреннего финансового контроля составляется за полугодие и за год.

Начальник финансового отдела ежеквартально не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом, направляют главе Администрации Аксайского городского поселения информацию (отчет) о результатах внутреннего финансового контроля, по форме согласно приложению № 3 к настоящему положению.

Отчет составляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

К Отчету прилагается пояснительная записка по форме согласно приложению 4 к настоящему положению, содержащая:

описание принятых и (или) предлагаемых мер по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового контроля нарушений и недостатков, причин их возникновения в отчетном периоде;

сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль, принимаемых мерах по повышению их квалификации;

сведения о ходе реализации мер по устранению нарушений и недостатков, причин их возникновения, а также ходе реализации материалов, направленных в орган внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, правоохранительные органы.

По итогам рассмотрения информации (отчета) о результатах внутреннего финансового контроля, при наличии выявленных нарушений, глава Администрации Аксайского городского поселения 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 для применения мер, указанных в подпункте «а» настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля.

г) о проведении внепланового внутреннего финансового аудита, в отношении бюджетной процедуры, по которой выявлены нарушения (недостатки).

### 3. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

#### 3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит осуществляется одним или несколькими уполномоченными должностными лицами Администрации Аксайского городского поселения, наделенными полномочиями по внутреннему финансовому аудиту, на основе функциональной независимости.

Должностные лица внутреннего финансового аудита подчиняются непосредственно и исключительно Главе Администрации Аксайского городского поселения.

Внутренний финансовый аудит основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

Уполномоченные должностные лица Администрации обязаны:

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

б) проводить проверки в соответствии с программой проверки;

в) знакомить руководителя объекта внутреннего финансового аудита с программой проверки, а также с результатами проверок (актом проверки и отчетом).

Целями внутреннего финансового аудита являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля по каждой операции бюджетных процедур, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Аксайского городского поселения.

Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность операций бюджетных процедур, совершенных отделом (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых проверок (далее - проверки). Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым главой Администрации Аксайского городского поселения. Внеплановые проверки осуществляются по поручению главы Администрации Аксайского городского поселения.

### 3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

Планирование внутреннего финансового аудита заключается в формировании плана внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год, по форме согласно приложению № 5 к настоящему положению, (далее - План). План составляется и утверждается ежегодно до 31 декабря текущего финансового года.

Начальник финансового отдела осуществляет:

а) формирование Плана на основании:

поручений главы Администрации Аксайского городского поселения, направленных не позднее 1 декабря;

результатов осуществления внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;

поступившей информации от Финансового управления Аксайского района о фактах несоответствия проводимых бюджетных процедур требованиям нормативных правовых актов;

б) направление на утверждение главе Администрации Аксайского городского поселения.

При планировании проверок также учитываются:

значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Администрации, в случае их неправомерного исполнения;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля, уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

наличие бюджетных рисков;

результаты проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой Ростовской области, Аксайского района.

По каждой проверке в Плане указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки.

### 3.3. Проведение проверок.

Проверка проводится на основании утвержденных главой Администрации Аксайского городского поселения, распоряжения о назначении проверки и программы проверки.

Начальник финансового отдела, не позднее 3-х рабочих дней после подписания главой Администрации Аксайского городского поселения распоряжения о назначении проверки осуществляет формирование программы



проверки, по форме согласно приложению № 6, к настоящему положению и направляют её на утверждение главе Администрации Аксайского городского поселения.

Программа проверки должна содержать:

тему проверки;

наименование объектов аудита;

перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проверки, сроки проведения проверки.

Уполномоченные должностные лица на проведение внутреннего финансового аудита, не позднее следующего рабочего дня после утверждения главой Администрации Аксайского городского поселения программы проверки, направляет начальникам объекта внутреннего финансового аудита программы проверки.

В ходе проверки в отношении объектов аудита проводится исследование:

осуществления внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур;

законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств;

применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур.

Проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

При проведении проверки используются достоверные доказательства и факты, подтверждающие наличие или отсутствие обстоятельств, имеющих значение для правильной оценки осуществления бюджетных процедур объектами аудита.

Оценивается достоверность каждого доказательства, а также достаточность и взаимную связь доказательств, подтверждающих выявленные нарушения и недостатки в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, являющихся основанием для выводов и предложений по результатам проверки.

Предельный срок проведения проверки - 20 рабочих дней.

Срок проведения проверки может быть продлен, но не более чем на 15 календарных дней по распоряжению главы Администрации Аксайского городского поселения.

Проведение проверки может быть приостановлено по распоряжению главы Администрации Аксайского городского поселения. На время приостановления проведения контрольного мероприятия течение его срока прерывается. Возобновление проведения контрольного мероприятия осуществляется после устранения причин приостановления проведения проверки по распоряжению главы Администрации Аксайского городского поселения. Копия распоряжения главы Администрации Аксайского городского поселения о приостановлении (возобновлении) проведения проверки направляется начальнику объекта контроля.

3.4. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

Результаты проверки оформляются актом по форме согласно приложению № 7 к настоящему положению, который оформляется в 2-х экземплярах в течение 5 рабочих дней после даты завершения проверки, указанной в распоряжении о

назначении проверки, и подписывается уполномоченными должностными лицами на проведение внутреннего финансового аудита.

Акт вручается начальнику объекта внутреннего финансового аудита не позднее следующего рабочего дня после его подписания.

Начальник объекта контроля в течение 10 рабочих дней рассматривает и подписывает акт проверки. Начальник объекта контроля вправе представить письменные возражения на акт проверки. Письменные возражения объекта контроля прилагаются к материалам проверки.

На основании акта составляется отчет о результатах проверки по форме, согласно приложению № 8 к настоящему положению в 2-х экземплярах.

Отчет содержит информацию об итогах проверки, в том числе: информацию о выявленных в ходе проверки недостатках и нарушениях информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Отчет с приложением акта проверки направляется главе Администрации Аксайского городского поселения.

По результатам рассмотрения указанных документов глава Администрации Аксайского городского поселения принимает решение в форме резолюции или поручения о:

необходимости реализации выводов, предложений и рекомендаций;  
недостаточной обоснованности выводов, предложений и рекомендаций;  
применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок.

После рассмотрения главой Администрации Аксайского городского поселения экземпляры отчета и акта проверки направляются:

должностному лицу Администрации в соответствии с резолюцией главы Администрации Аксайского городского поселения - для принятия соответствующих мер;

начальник финансового отдела - для подготовки годового отчета о результатах внутреннего финансового аудита, а также на хранение.

3.5. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

Начальник финансового отдела обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, (далее - отчет).

Отчет формируется и предоставляется на утверждение главе Администрации Аксайского городского поселения до 1 марта года, следующего за отчетным периодом.

Отчет должен содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Администрации.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений

нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

Приложение № 1  
к Положению о порядке осуществления  
Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации Аксайского городского поселения

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## Карта внутреннего финансового контроля на \_\_\_\_\_ год

\_\_\_\_\_  
(наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств)

\_\_\_\_\_  
(наименование подразделения, ответственного за результаты выполнения  
внутренних бюджетных процедур)

Предмет внутреннего финансового контроля		Должност ное лицо, ответстве нное за выполнен ие операции	Периодичн ость выполнени я операции	Должностное лицо, осуществляющ ее внутренний финансовый контроль по уровню подчиненности	Метод контроля	Контроль ное действие	Вид/Спо соб контрол я
Процесс	Наимено вание						
1	2	3	4	5	6	7	8

Руководитель структурного подразделения

\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 2  
к Положению о порядке осуществления  
Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

ЖУРНАЛ  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ  
ЗА \_\_\_\_\_ ГОД

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств

---

Наименование подразделения, ответственного за выполнение бюджетных процедур (далее - подразделение) \_\_\_\_\_

Дата	Наименование операции в соответствии с картой внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Причины возникновения нарушений, недостатков	Предлагаемые меры по устранению недостатков, нарушений и причин их возникновения	Отметка об исполнении
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В настоящем Журнале пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_ листов.

Руководитель структурного подразделения

Приложение № 3  
к Положению о порядке осуществления  
Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

**ОТЧЕТ**

о результатах внутреннего финансового контроля  
по состоянию на «    » \_\_\_\_\_ 20    г.

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств

---

Наименование бюджета

---

Периодичность: квартальная, годовая

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5
1. Самоконтроль				
2. Смежный контроль				
3. Контроль по подчиненности				
4. Контроль по подведомственности				
Итого				

Руководитель структурного подразделения

---

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Приложение № 4  
к Положению о порядке осуществления  
Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на \_\_\_\_\_ г.  
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных \_\_\_\_\_

средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования дефицита бюджета

Наименование бюджета (публично-правового образования)

Периодичность:

Единица измерения:

руб.

Руководитель структурного

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

подразделения

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Приложение № 5  
к Положению о порядке осуществления  
Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации Аксайского городского поселения

(подпись)

(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН внутреннего  
финансового аудита на 20  
\_\_\_\_\_год

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств

---

Наименование бюджета

---

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Руководитель  
внутреннего финансового аудита (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Приложение № 6  
к Положению о порядке осуществления  
Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации Аксайского городского поселения

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



# Программа аудиторской проверки

---

(тема аудиторской проверки)

1. Объект аудита: \_\_\_\_\_

2. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

---

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки)

3. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. \_\_\_\_\_

5.2. \_\_\_\_\_

5.3. \_\_\_\_\_

Приложение № 7  
к Положению о порядке осуществления  
Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

**АКТ № \_\_\_\_\_**  
**по результатам аудиторской проверки**

---

(тема аудиторской проверки)

---

(проверяемый период)

\_\_\_\_\_ (место составления Акта)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки)

в соответствии с Программой \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты Программы аудиторской проверки)

в составе:

Фамилия, инициалы руководителя комиссии по внутреннему финансовому аудиту – должность  
должностных лиц по внутреннему финансовому аудиту,  
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы должностных лиц по внутреннему финансовому аудиту (в творительном  
падеже)

проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_ (тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

Краткая информация об объектах аудита.

Проверка проведена в присутствии

\_\_\_\_\_ (должность, Ф.И.О. начальника объекта аудита (иных уполномоченных лиц))

\_\_\_\_\_ (заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

...

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

Должность руководителя  
по внутреннему финансовому аудиту

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

дата

Должностные лица по внутреннему финансовому аудиту:

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

дата

...

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность начальника объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

дата

“Ознакомлен(а)”

Должность начальника объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

Приложение № 8  
к Положению о порядке осуществления  
Администрацией Аксайского городского поселения  
внутреннего финансового контроля и внутреннего  
финансового аудита

### **ОТЧЕТ о результатах проверки**

\_\_\_\_\_ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки)

2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Цель аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

6. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

7. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

8.3. \_\_\_\_\_

...

...

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения начальника (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

\_\_\_\_\_

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

11. Выводы:

11.1. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

11.2. \_\_\_\_\_

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации)

12. Предложения и рекомендации:

\_\_\_\_\_

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки \_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки

\_\_\_\_\_

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Должность  
руководителя  
по внутреннему финансовому аудиту

дата

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

Должность  
должностного лица на проведение  
внутреннего финансового аудита

дата

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

