

нансового контроля.

2.4.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Иркутской области и муниципальных правовых актов муниципального образования «Железногорск-Илимское городское поселение», регулирующих бюджетные правоотношения, актов главного администратора (администратора) бюджетных средств, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

2.4.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля подлежит учету и хранению в установленном главным администратором бюджетных средств порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

2.4.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурным подразделением, ответственным за результаты выполнения бюджетных процедур, руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств 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.

2.4.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств 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;
- г) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков неустраняемых нарушений бюджетного законодательства.

3. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

3.1. Организация внутреннего финансового аудита.

3.1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями или уполномоченными должностными лицами главного администратора (распорядителя) бюджетных средств (далее - подразделение внутреннего финансового аудита).

3.1.2. Подразделение внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора или руководителю распорядителя бюджетных средств.

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

3.1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, а также подготовки предложений по повышению экономии и результативности использования бюджетных средств.

3.1.5. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора бюджетных средств, подведомственными администраторами бюджетных средств (далее - объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.1.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств.

3.1.7. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

3.1.8. Должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- а) запрашивать и получать на основании мотивированного за-

проса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

в) привлекать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц иных подразделений главного администратора (распорядителя) бюджетных средств, для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

3.1.9. Должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита обязаны:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (акты и заключения).

3.2. Планирование внутреннего финансового аудита.

3.2.1. Составление и утверждение годового плана внутреннего финансового аудита (далее - годовой план) осуществляется в целях формирования аудиторского мнения о состоянии внутреннего финансового контроля, полноте и достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств, а также представления предложений по повышению эффективности использования бюджетных средств.

Годовой план представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

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

3.2.2. Годовой план на следующий финансовый год составляется и утверждается руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств в срок до 25 декабря текущего финансового года.

3.2.3. Внесение изменений в годовой план осуществляется в порядке, установленном главным администратором (администратором) бюджетных средств.

3.3. Проведение аудиторских проверок.

3.3.1. Аудиторская проверка проводится на основании годового плана, в соответствии с программой аудиторской проверки, утверждаемой руководителем подразделения внутреннего финансового аудита за три рабочих дня до дня начала аудиторской проверки.

3.3.2. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- 1) тему аудиторской проверки;
- 2) наименование объектов аудита;
- 3) предмет аудиторской проверки;
- 4) срок проведения аудиторской проверки;
- 5) проверяемый период;
- 6) фамилию, имя, отчество и должность должностных лиц, осуществляющих аудиторскую проверку;
- 7) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

3.3.3. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование: вопросов осуществления внутреннего финансового контроля; ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия действующему законодательству; наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур; вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям;

других вопросов, относящихся к предмету аудиторской проверки.

3.3.4. Аудиторская проверка также может проводиться путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

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

3.3.6. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.