**УТВЕРЖДАЮ:**

**И.о. главы администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.Н. Солодкова**

**29 ноября 2019 года**

**Заключение**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Анализ осуществления внутреннего финансового контроля**

**и внутреннего финансового аудита главными администраторами (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района за 2018 год».**

**п. Стрелецкий**

**2019 год**

**Оглавление.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения. | 4. |
| 2. | Оценка состояния внутреннего  финансового контроля и внутреннего финансового аудита. | 7. |
|  | 2.1. Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района | 8. |
| 3. | Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля  и внутреннего финансового аудита | 11. |
| 4. | Анализ результатов оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в сравнении с результатами оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за предыдущие периоды | 12. |
| 5. | Рекомендации по повышению качества осуществления внутреннего  финансового контроля и внутреннего финансового аудита. | 13 |
| Приложение № 1 «Критерии оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» - на 9 листах.  Приложение № 2 «Сводные показатели оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» – на 1 листе. | | |

**Заключение**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами (распорядителями) средств муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района за 2018 год»**

29 ноября 2019 года п. Стрелецкий

Контрольное мероприятие «Анализ осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района» проведено комиссией муниципального финансового контроля, являющимся уполномоченной комиссией по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в соответствии с полномочиями, определёнными частью 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 года № 145-ФЗ (далее – Бюджетный Кодекс Российской Федерации), руководствуясь порядком проведения анализа осуществления главными администраторами средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, не являющимися органами, указанными в пункте 2 статьи 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым распоряжением администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 28.12.2018г. № 39 (далее – Порядок проведения анализа), на основании плана контрольных мероприятий на 2019 год, утверждённого распоряжение администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 28.12.2018г. № 42.

**Цель контрольного мероприятия:** оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых главными администраторами бюджетных средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района, и формирование предложений о принятии мер, направленных на повышение качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Предмет контрольного мероприятия:** - правовые акты объектов контроля, устанавливающие порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления; форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита; иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита; планы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2018 год; журналы внутреннего финансового контроля, сформированные в проверяемый период; документы, содержащие информацию о принятых руководителями объектов контроля решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля; акты и другая рабочая документация аудиторских проверок, проводимых в рамках реализации внутреннего финансового аудита, письменные возражения по актам аудиторских проверок; должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**Состав участников контрольного мероприятия:**

Комиссия по внутреннему финансовому контролю администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района

**Объекты контроля:**

1) Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района;

**Обследуемый период:** с 01 января 2018 года по 31 декабря 2018 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 01 ноября 2019 года

по 27 ноября 2019 года.

**Метод осуществления контрольной деятельности:** обследование.

**1. Общие положения.**

**1.1.** Бюджетные полномочия главного администратора бюджетных средств (главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета) по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита регламентированы статьёй 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Главные администраторы бюджетных средств бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района должны осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на:

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

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

Главные администраторы доходов бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района должны осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета самими главными администраторами доходов бюджета и подведомственными им администраторами доходов бюджета.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района должен осуществлять внутренний финансовый контроль, направленный на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого главными администраторами бюджетных средств, являются:

оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района должен осуществляться в соответствии с [порядком](consultantplus://offline/ref=5E93091D485AA2214C64B44DFC116D6255DDEEBAFC2B0DF73C0D4F2049438FD8671A205E04A84A3CvAABM) осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета, утверждённым распоряжением Администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 28 декабря 2018 года № 39.

**1.2.** Согласно запроса комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю (далее - орган финансового контроля) исх. № 57-1-ф от 12 июля 2019 года (единый запрос в адрес каждого объекта контроля), направленного объектам контроля в соответствии с частью 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, объекты контроля были обязаны в срок до 26 августа 2019 года предоставить заполненную форму для формирования информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, сформированную на основе критериев оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение к Порядку проведения анализа), а также заверенные копии всех документов, являющихся источниками информации для заполнения указанной формы:

- правовые акты (правовой акт), устанавливающие порядок учёта и хранения журналов внутреннего финансового контроля, порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления; форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита;

- должностные инструкции должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля;

- иные правовые акты, принятые в целях организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (при наличии);

- план внутреннего финансового контроля на 2018 год (изменения к нему);

- план внутреннего финансового аудита на 2018 год (изменения к нему);

- журнал внутреннего финансового контроля за 2018 года;

- информация о принятых руководителем главного администратора решениях по итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля (при наличии);

- акты, отчёты о результатах аудиторских проверок, а также рабочая документация аудиторских проверок, проводимых в рамках реализации внутреннего финансового аудита, письменные возражения по актам аудиторских проверок (при наличии), годовую отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

- положение (должностная инструкция) структурного подразделения (должностного лица), уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита.

**1.3.** Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого двумя главными администраторами бюджетных средств, указанными в настоящем заключении в качестве объектов контроля, была проведена камерально, по месту нахождения органа финансового контроля на основании изучения и анализа представленной ими заполненной формы, а также соответствия такой информации содержанию представленных документов, являющихся источниками такой информации.

Согласно части 4 статьи 157 и части 3 статьи 266.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации главные администраторы средств местного бюджета обязаны своевременно и в полном объеме предоставлять информацию и документы, запрашиваемые органом внутреннего муниципального финансового контроля в целях осуществления полномочия по проведению анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Учитывая положения части 4 статьи 157, части 3 статьи 266.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, а также то обстоятельство, что обследование осуществлялось камерально, все документы и информация, предоставленные объектами контроля на основании запроса органа финансового контроля, приняты к анализу как исчерпывающие.

**2. Оценка состояния внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

Оценка состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля, осуществлялась на основании критериев оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, определённых Порядком проведения анализа (приложение к Порядку проведения анализа). При оценке состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля исследовалось исполнение установленных статьей 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации бюджетных полномочий, по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, а также исполнение требований, установленных [порядком](consultantplus://offline/ref=5E93091D485AA2214C64B44DFC116D6255DDEEBAFC2B0DF73C0D4F2049438FD8671A205E04A84A3CvAABM) осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов муниципального бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита муниципального бюджета, утверждённым распоряжением администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 28.12.2018г. №39, в том числе:

правовое обеспечение осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

подготовка к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

организация и осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

**2.1. Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района.**

Согласно запросу органа финансового контроля Администрацией муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района представлены следующие документы:

заполненная форма для формирования информации об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - на 10 листах в 1 экз.;

соглашение о передаче полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений между администрацией муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района и муниципальным казенным учреждением культуры «Стрелецкий культурно-досуговый центр» муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 29.12.2016г.;

договор на обслуживание в отделе экономики и финансов администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета от МКУК «Стрелецкий КДЦ» администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 21.06.2019г. №1 и соглашение утратившее силу 20.06.2019г. от 09.01..2014г. № 01 «На обслуживание в отделе экономики и финансов администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района»;

план внутреннего финансового контроля, утверждённый главой администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района 28 декабря 2017 года;

Журнал учета результатов проведения внутреннего финансового контроля;

положение о внутреннем муниципальном финансовом контроле утвержденное постановлением администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 12.11.2015г. № 146 (с изменениями от 11.10.2016г.);

порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района, утвержденного постановлением администрации от 25.12.2018г. № 71;

постановление от 02.04.2019г. № 22 «Об утверждении Стандартов осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района».

1) При оценке правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, на основе представленных объектом контроля документов и информации установлено, что полномочия по осуществлению внутреннего финансового контроля в 2018 году были определены положением о комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю утверждённому постановлением администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района от 25 декабря 2018 года № 71.

Порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля не определен, но журнал ведется. Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля определён положением об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля.

Правовой акт о наделении структурного подразделения (должностного лица) полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита принят. Предельные сроки проведения аудиторских проверок установлены, основания для их приостановления и продления, форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита не установлены.

2) При оценке подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, на основе представленных объектом контроля документов установлено, что план внутреннего финансового контроля на 2018 год утверждён и содержит 2 бюджетные процедуры с составляющими их операциями. Мероприятия по подготовке к проведению внутреннего финансового аудита осуществлялись.

3) При оценке организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, на основе представленных объектом контроля документов установлено, что объектом контроля представлена информация об осуществлении внутреннего финансового контроля в отношении всех внутренних бюджетных процедур и составляющих их операций, согласно плана внутреннего финансового контроля. Журнал внутреннего финансового контроля ведётся, соответственно и информация о результатах внутреннего финансового контроля в таком журнале отражается, решения по результатам внутреннего финансового контроля не принимались. Внутренний финансовый аудит не осуществлялся.

4) В соответствии с критериями оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, объекту контроля - Администрации муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района установлено **«79» баллов из «91» возможных.**

По критериям:

а) качество правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - установлено «12» баллов из «20-ти» возможных;

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер вопроса  согласно приложения № 1 к порядку проведения анализа | Баллы  установленные на объекте контроля | Баллы  максимально возможные |
| Вопрос № 1 | «3» | «3» |
| Вопрос № 2 | «0» | «4» |
| Вопрос № 3 | «2» | «2» |
| Вопрос № 4 | «3» | «3» |
| Вопрос № 5 | «2» | «4» |
| Вопрос № 6 | «2» | «4» |
| Всего: | «12» | «20» |

б) качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - установлено «23» баллов из «26» возможных.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер вопроса  согласно приложения № 1 к порядку проведения анализа | Баллы  установленные на объекте контроля | Баллы  максимально возможные |
| Вопрос № 1 | «4» | «4» |
| Вопрос № 2 | «4» | «4» |
| Вопрос № 3 | «4» | «5» |
| Вопрос № 4 | «4» | «4» |
| Вопрос № 5 | «2» | «3» |
| Вопрос № 6 | «2» | «2» |
| Вопрос № 7 | «3» | «4» |
| Всего: | «23» | «26» |

в) качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита - установлено «44» баллов из «45» возможных.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер вопроса  согласно приложения № 1 к порядку проведения анализа | Баллы  установленные на объекте контроля | Баллы  максимально возможные |
| Вопрос № 1 | «5» | «5» |
| Вопрос № 2 | «2» | «2» |
| Вопрос № 3 | «4» | «4» |
| Вопрос № 4 | «4» | «3» |
| Вопрос № 5 | «1» | «2» |
| Вопрос № 6 | «4» | «4» |
| Вопрос № 7 | «4» | «4» |
| Вопрос № 8 | «4» | «4» |
| Вопрос № 9 | «3» | «3» |
| Вопрос № 10 | «2» | «2» |
| Вопрос № 11 | «4» | «4» |
| Вопрос № 12 | «4» | «4» |
| Вопрос № 13 | «4» | «4» |
| Всего: | «44» | «45» |

**3. Результаты оценки качества внутреннего финансового**

**контроля и внутреннего финансового аудита**

**3.1.** Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля в проверяемом периоде, сформированы на основании оценки, представленной в разделе 2 настоящего заключения в соответствии с критериями оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение к Порядку проведения анализа), по результатам анализа информации и документов, представленных объектами контроля.

Результаты оценки представлены в порядке убывания от наилучших показателей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Главные администраторы бюджетных средств (объекты контроля) | Результаты оценки качества осуществления внутреннего  финансового контроля и внутреннего финансового аудита | | | |
| оценка качества правового обеспечения  (максимально 20 баллов) | оценка качества подготовки к проведению  (максимально 26 баллов) | оценка качества организации и осуществления  (максимально 45 баллов) | сводная оценка  (максимально 91 балл) |
| 1. | Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района | 12 | 23 | 44 | **79** |

**4. Анализ результатов оценки**

**качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, в сравнении с результатами оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за предыдущие периоды.**

В настоящем разделе заключения представлен сравнительный анализ результатов оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля в 2016, 2017 годах и 2018 году согласно настоящего заключения и соответствующих заключений, формируемых на основании ежегодно проводимого анализа осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными администраторами (распорядителями) средств муниципального бюджета за соответствующие периоды.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Главные администраторы бюджетных средств (объекты контроля) | сводная оценка по результатам анализа за  2016 год | сводная оценка по результатам анализа за  2017 год | сводная оценка по результатам анализа за  2018 год | максимальная, возможная оценка |
| 1. | Администрация муниципального образования Южно-Одоевское Одоевского района | 0 | 0 | **79** | 91 |
| **Общее количество балов:** | | **0** | **0** | **79** | **91** |

**5. Рекомендации**

**по повышению качества осуществления внутреннего**

**финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

По результатам сравнительного анализа результатов оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемых объектами контроля в 2016, 2017 годах с результатами оценки, представленными в настоящем заключении, установлено, что общая оценка качества правового обеспечения, подготовки к проведению, качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в 2016 году составляла 0 баллов, в 2017 году – 0 баллов, а по результатам анализа за 2018 год составляет 79 баллов, что свидетельствует об улучшении качества осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Южно-Одоевское Одоевского района по сравнению с 2016 годом на 100%, а по сравнению с 2017 годом на 100%, но в то же время составляет 86,8% от максимально возможной оценки, согласно действующих критериев (91 балл), что свидетельствует о необходимости представления развёрнутых рекомендаций, основанных на выявленных по результатам настоящего анализа недостатках, а также последующего контроля за их реализацией.

В этой связи главным администраторам бюджетных средств, указанным в настоящем заключении в качестве объектов контроля, при правовом обеспечении, подготовке к проведению, а также при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита рекомендуется учитывать следующее.

**5.1.** Правовые акты главного администратора бюджетных средств(*правовой акт – положение о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите),* согласно Порядку ВФК и ВФАдолжен *(должны)* предусматривать:

- порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем;

- порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля на основе данных журналов внутреннего финансового контроля;

**5.2.** [План](consultantplus://offline/ref=9F994638A4D5879037D2BB724CA81707E2D7090D1D9E35874A4C5F2F9EE482FD69668A553E7F729ED53E4BMEFAH) внутреннего финансового контроля должен ежегодно утверждаться руководителем главного администратора бюджетных средств (до начала планируемого периода). В плане внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля должны быть указаны 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 контрольных действий. План внутреннего финансового контроля (внесение изменений в план внутреннего финансового контроля) должен оформляться правовым актом главного администратора бюджетных средств.

**5.3.** Внутренний финансовый контроль должен осуществляться с соблюдением периодичности, форм, методов и способов осуществления контрольных действий, установленных в плане внутреннего финансового контроля.

Информация о результатах внутреннего финансового контроля в полном объеме должна отражаться в [журнале](consultantplus://offline/ref=C8C52ED8F4ECBCA88BDA310EEC3D484E3AEEDFE4A6CF1C6D34050E8ACF0D95077ED8662F7CEB488D49951BdDH8J) внутреннего финансового контроля, в не зависимости от наличия выявленных нарушений, либо отсутствия таковых.

Журналы внутреннего финансового контроля должны учитываться и храниться в установленном главным администратором бюджетных средств порядке.

По итогам рассмотрения информации о результатах внутреннего финансового контроля руководитель главного администратора бюджетных средств должен в течение 10 рабочих дней принять решение: об устранении выявленных нарушений (недостатков) и сроках их устранения, о проведении служебных проверок и (или) о внесении изменений в план внутреннего финансового контроля, при этом при принятии таких решений должна быть учтена информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органа финансового контроля и отчетах внутреннего финансового аудита.

**5.4.** План внутреннего финансового аудита ежегодно утверждается руководителем главного администратора бюджетных средств (до начала планируемого периода) и должен содержать перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году, при этом по каждой проверке должны быть указаны: проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

**5.5.** Плановые аудиторские проверки должны осуществляться в соответствии с годовым планом, каждая аудиторская проверка должна быть назначена решением руководителя (правовым актом) главного администратора бюджетных средств и должна проводиться на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

Программа аудиторской проверки должна содержать: тему аудиторской проверки, наименование объектов аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и вручается им представителю объекта аудита. Отчет о результатах аудиторской проверки должен составляется на основании акта аудиторской проверки и должен содержать информацию и выводы.

**5.6.** Субъекты внутреннего финансового аудита должны обеспечивать составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, которая должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств.

При планировании и осуществлении внутреннего финансового аудита необходимо учитывать, что его целями 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 муниципального бюджета.

Председатель комиссии по

внутреннему муниципальному

финансовому контролю Т.И. Ермакова