



**Администрация
городского округа**

Похвистнево
Самарской области

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 08.09.2020 № 892

**Об утверждении Порядка
осуществления Администрацией
городского округа Похвистнево
Самарской области внутреннего
финансового контроля и внутреннего
финансового аудита**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», руководствуясь Уставом городского округа Похвистнево, Администрация городского округа Похвистнево

ПО С Т А Н О В Л Я Е Т:

1. Утвердить Порядок осуществления Администрацией городского округа Похвистнево Самарской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему Постановлению.
2. Опубликовать настоящее постановление в газете «Похвистневский вестник» и разместить на официальном сайте Администрации городского округа в сети «Интернет».
3. Настоящее Постановление вступает в силу со дня его подписания.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы городского округа по экономике и финансам, руководителя Управления по экономике и финансам Администрации городского округа Герасимичеву С.Н.

Глава городского округа

С.П. Попов

Приложение
к Постановлению
Администрации городского
округа Похвистнево
Самарской области
от « 08 » 09 20 20 г. N 892

**ПОРЯДОК
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИЕЙ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
ПОХВИСТНЕВО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ ВНУТРЕННЕГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО
АУДИТА.**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок регламентирует осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита Администрацией городского округа Похвистнево Самарской области (далее – Администрация городского округа) в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 19 Федерального Закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

**2. Осуществление внутреннего финансового контроля.
Организация внутреннего финансового контроля.**

2.1. Администрация городского округа осуществляет внутренний финансовый контроль, направленный на:

соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регуливающими 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;

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

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Администрации городского округа, исполняющих бюджетные полномочия.

2.3. Задачами внутреннего финансового контроля являются:

управление событиями, негативно влияющими на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски);

оперативное выявление, устранение и пресечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств (далее - нарушения бюджетного законодательства), а также правомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление главным администратором (администратором) бюджетных средств бюджетных полномочий и (или) эффективность использования бюджетных средств (далее - недостатки в сфере бюджетных правоотношений);

повышение экономности и результативности использования бюджетных средств путем принятия и реализации решений по результатам внутреннего финансового контроля.

2.4. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отношении внутренних бюджетных процедур, утверждаемых Постановлением Главы городского округа Похвистнево;

2.5. Субъектами внутреннего финансового контроля являются:

Глава городского округа Похвистнево Самарской области;

заместитель Главы городского округа по экономике и финансам, руководитель Управления по экономике и финансам Администрации городского округа;

руководители и иные должностные лица структурных подразделений Администрации городского округа, уполномоченные Постановлением Администрации городского округа на осуществление внутреннего финансового контроля.

2.6. Субъекты внутреннего финансового контроля осуществляют следующие контрольные действия:

проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

подтверждение (согласование) операций, подтверждающее правомочность их совершения;

сверка данных, то есть сравнение данных из разных источников информации;

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

2.7. Внутренний финансовый контроль осуществляется посредством методов самоконтроля, контроля по уровню подчиненности, смежного контроля и контроля по уровню подведомственности.

2.8. Самоконтроль осуществляется непрерывно в ходе исполнения трудовых функций должностными лицами структурных подразделений Администрации городского округа путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных (бюджетных) обязательств, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции.

2.9. Контроль по уровню подчиненности осуществляется руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем структурного подразделения Администрации городского округа непрерывно в ходе исполнения трудовых функций путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.10. Смежный контроль осуществляется руководителем структурного подразделения Администрации городского округа непрерывно в ходе исполнения трудовых функций путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений Администрации городского округа, и (или) путем сверки данных, а также проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.11. Контроль по уровню подведомственности (ведомственный финансовый контроль) осуществляется Администрацией городского округа в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными получателями бюджетных средств путем проверки соответствия представленных в ходе осуществления бюджетного процесса документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, внутренним стандартам и процедурам (далее - проверки по уровню подведомственности).

2.12. Внутренний финансовый контроль Администрации городского округа осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

2.13. Данные о выявленных в ходе внутреннего финансового контроля недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения об источниках бюджетных рисков и о предлагаемых (реализованных) мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля и в отчетности о результатах внутреннего финансового контроля.

2.14. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несет Глава городского округа или заместитель Главы городского округа по экономике и финансам, руководитель Управления по экономике и финансам Администрации городского округа в соответствии с распределением обязанностей, а также руководители структурных подразделений, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

2.15. Карта внутреннего финансового контроля Администрации городского округа (далее - карта внутреннего финансового контроля) формируется в одном экземпляре на основании карт внутреннего финансового контроля, сформированных в структурных подразделениях Администрации городского округа, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур (далее - карта внутреннего финансового контроля структурного подразделения).

2.16. Карта внутреннего финансового контроля структурного подразделения формируется в одном экземпляре и подписывается руководителем структурного подразделения, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, не позднее 1 октября текущего года.

2.17. Должностные лица Администрации городского округа, ответственные за формирование, подписание и представление на утверждение карты внутреннего финансового контроля структурного подразделения и карты внутреннего финансового контроля, назначаются Распоряжением Администрации городского округа.

2.18. Под результатом выполнения внутренней бюджетной процедуры понимается сформированный (подписанный) документ, необходимый для реализации бюджетного полномочия Администрации городского округа, составленный в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или)

обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства, внутренних стандартов и процедур.

2.19. Карта внутреннего финансового контроля на очередной финансовый год формируется и представляется на утверждение Главе городского округа не позднее 1 ноября текущего финансового года.

2.20. Актуализация карты внутреннего финансового контроля и карты внутреннего финансового контроля структурного подразделения проводится в случае внесения в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, уточнений (дополнений), требующих изменения осуществления внутренних бюджетных процедур.

В целях актуализации карты внутреннего финансового контроля и (или) карты внутреннего финансового контроля структурного подразделения лица, ответственные за формирование карты внутреннего финансового контроля и (или) карты внутреннего финансового контроля структурного подразделения, в срок не позднее 20 (двадцати) рабочих дней со дня внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, вносит изменения в карты внутреннего финансового контроля и (или) карты внутреннего финансового контроля структурного подразделения и представляют их на утверждение Главе городского округа.

2.21. Процесс формирования карты внутреннего финансового контроля (карты внутреннего финансового контроля структурного подразделения) включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля с точки зрения вероятности возникновения бюджетных рисков, в том числе на наличие имеющих коррупционные риски операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) (далее - коррупционно опасные операции), в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий. Анализ осуществляется лицом, ответственным за формирование карты внутреннего финансового контроля структурного подразделения, в процессе ее формирования в сроки, установленные для формирования данных карт.

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) (далее - Перечень) с указанием отсутствия необходимости или необходимости проведения контрольных действий и способов их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

Формирование Перечня осуществляется в сроки, установленные для формирования карты внутреннего финансового контроля структурного

подразделения, лицом, уполномоченным на формирование Перечня Распоряжением Администрации городского округа (далее - лицо, ответственное за формирование Перечня).

Перечень утверждается Главой городского округа не позднее 1 октября текущего финансового года.

Изменения в Перечень вносятся в случае изменения действующего законодательства Российской Федерации в части операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

Лицо, ответственное за формирование Перечня, не позднее 20 (двадцати) рабочих дней со дня вступления в силу соответствующих изменений действующего законодательства Российской Федерации в части операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) вносит соответствующие изменения в Перечень.

Форма Перечня приведена в приложении N 1 к настоящему Порядку.

2.22. При формировании Перечня определяются процессы, составляющие внутреннюю бюджетную процедуру. Перечень указанных процессов составляется по форме, приведенной в приложении N 2 к настоящему Порядку.

2.23. При формировании Перечня (внесении в него изменений) лицом, ответственным за формирование Перечня, оцениваются риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции.

2.24. Оценка рисков состоит в определении рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

В карту внутреннего финансового контроля и (или) карту внутреннего финансового контроля структурного подразделения включаются процедуры со значимыми рисками.

2.25. Форма карты внутреннего финансового контроля приведена в приложении N 3 к настоящему Порядку.

2.26. Ведение, учет и хранение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется структурным подразделением, ответственным за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.27. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется уполномоченными лицами путем ежемесячного занесения записей в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля на основании информации от должностных лиц, осуществляющих

контрольные действия. Ведение регистра (журнала) внутреннего финансового контроля осуществляется с учетом ограничений, установленных законодательством Российской Федерации в отношении сведений, составляющих государственную тайну.

2.28. Форма регистра (журнала) внутреннего финансового контроля приведена в приложении N 4 к настоящему Порядку.

Сброшюрованный регистр (журнал) внутреннего финансового контроля заверяется подписью руководителя структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.29. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля за прошедший финансовый год (далее - Отчет) ежегодно составляется лицом, уполномоченным на составление отчета в соответствии с Распоряжением Администрации городского округа, и утверждается Главой городского округа не позднее 01 апреля года, следующего за отчетным.

2.30. Отчет составляется на основе отчетов о результатах внутреннего финансового контроля за прошедший финансовый год, сформированных в структурных подразделениях Администрации городского округа, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур по форме согласно приложению N 5 к настоящему Порядку.

3. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита. Организация внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется комиссией по внутреннему финансовому аудиту, состоящей из должностных лиц Администрации городского округа, которые наделяются полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита Распоряжением Администрации городского округа (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

3.2. Объектом внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, выполняемые структурными подразделениями Администрации городского округа (далее - объект аудита).

3.3. Субъект внутреннего финансового аудита действует на основе принципов законности, объективности, эффективности, профессиональной компетентности, ответственности, системности и независимости.

Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также выполнении правовых норм, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита.

Принцип объективности и профессиональной компетентности выражается в применении соответствующими должностными лицами и работниками совокупности профессиональных аудиторских знаний, навыков и других компетенций, позволяющих субъекту внутреннего финансового аудита осуществлять внутренний финансовый аудит беспристрастно, качественно и с недопущением конфликта интересов любого рода для выполнения стоящих перед субъектом внутреннего финансового аудита целей и задач.

Принцип эффективности означает, что осуществление внутреннего финансового аудита должно исходить из необходимости достижения наилучших (заданных) результатов аудиторских проверок с использованием заданного (наименьшего) объема затрачиваемых на них ресурсов (финансовых, трудовых и материальных).

Принцип независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип системности заключается в том, что при осуществлении внутреннего финансового аудита выявленные нарушения и недостатки анализируются по всем направлениям финансово-хозяйственной деятельности объекта аудита с заданной периодичностью в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, оценки и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед Главой городского округа за предоставление полных и достоверных аудиторских рекомендаций (предложений), заключений, отчетов, позволяющих при их надлежащем выполнении повысить качество осуществления внутренних бюджетных процедур.

3.4. В ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, оценка качества финансового менеджмента, а также экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.5. Деятельность по внутреннему финансовому аудиту подразделяется на плановую и внеплановую, осуществляемую посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

3.6. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

не принимают участие в выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

не принимали участие в выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

не имеют родства или свойства с должностными лицами структурных подразделений Администрации городского округа, выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

3.7. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита (далее - План).

Форма Плана приведена в приложении N 6 к настоящему Порядку.

3.8. План составляется ежегодно на очередной финансовый год на основе планов внутреннего финансового аудита структурных подразделений Администрации городского округа, участвующих в выполнении внутренних бюджетных процедур. Руководители структурных подразделений представляют планы внутреннего финансового аудита структурных подразделений не позднее 1 ноября текущего финансового года.

План представляется на утверждение Главе городского округа не позднее 1 декабря текущего финансового года.

3.9. По каждой аудиторской проверке в Плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, метод аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.10. Тема аудиторской проверки формулируется с учетом соответствующего направления аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям (действиям по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), оказывающим влияние на уровень надежности внутреннего финансового контроля, достоверность бюджетной отчетности.

Проверяемый период может включать:

период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;

период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

периоды отчетного финансового года.

3.11. Аудиторская проверка, не предусмотренная Планом, является внеплановой.

3.12. Аудиторская проверка проводится на основании Распоряжения Администрации городского округа о проведении аудиторской проверки.

3.13. В приказе о проведении аудиторской проверки указывается:
наименование объекта аудиторской проверки;
тема аудиторской проверки;
метод аудита;
основания для проведения аудиторской проверки;
персональный состав аудиторской группы и фамилия, имя, отчество руководителя аудиторской группы;
проверяемый (аудируемый) период;
дата начала аудиторской проверки;
срок проведения аудиторской проверки.

3.14. Аудиторская проверка проводится с применением следующих возможных методов аудита:

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о внутренних финансовых процедурах по осуществлению внутреннего финансового контроля, составлению бюджетной отчетности, ведению бюджетного учета, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильного отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности;

наблюдения, представляющего собой изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), составления бюджетной отчетности, ведения бюджетного учета;

инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) операций с материальными активами;

запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работника подразделения внутреннего финансового аудита.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

3.15. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки.

Акт аудиторской проверки составляется в течение 20 (двадцати) рабочих дней, исчисляемых со дня, следующего за днем окончания срока проведения аудиторской проверки, указанного в Распоряжении Администрации городского округа о проведении аудиторской проверки.

Форма акта аудиторской проверки приведена в приложении N 7 к настоящему Порядку.

3.16. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год составляется не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным, и в тот же срок направляется Главе городского округа Похвистнево.

Форма годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита приведена в приложении N 8 к настоящему Порядку.

3.17. Система внутреннего финансового аудита считается надежной (эффективной), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств бюджета городского округа.

Приложение N 1
к Порядку осуществления
Администрацией городского округа
Похвистнево Самарской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Перечень
операций (действий по формированию документов, необходимых
для выполнения внутренней бюджетной процедуры)
по состоянию на " ____ " _____ 20__ г.

			Коды
Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур	_____		

Код риска					Оценка рисков		Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование риска	Критерий "степень влияния"	Значимость риска	
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение N 2
к Порядку осуществления
Администрацией городского округа
Похвистнево Самарской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

**ПЕРЕЧЕНЬ
ПРОЦЕССОВ, СОСТАВЛЯЮЩИХ ВНУТРЕННИЕ БЮДЖЕТНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ,
НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ФОРМИРОВАНИЯ ПЕРЕЧНЯ ОПЕРАЦИЙ (ДЕЙСТВИЙ
ПО ФОРМИРОВАНИЮ ДОКУМЕНТОВ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ
ВНУТРЕННЕГО БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА)**

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Подразделение, ответственное за результат выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры	Соисполнители выполнения процесса внутренней бюджетной процедуры
1	2	3	4

Приложение N 3
к Порядку осуществления
Администрацией городского округа
Похвистнево Самарской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Карта внутреннего финансового контроля

" ____ " _____ 20 ____ г.

Наименование главного
администратора (администратора)
бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного
подразделения, ответственного за
выполнение внутренних бюджетных
процедур (указывается в случае
формирования карты внутреннего
финансового контроля структурного
подразделения)

Дата	Коды
Глава по БК	
по ОКТМО	

Информация о коде риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия	Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции				
1	2	3	4	5	6	7	8

Приложение N 4
к Порядку осуществления
Администрацией городского округа
Похвистнево Самарской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Регистр (журнал)
внутреннего финансового контроля
за _____ год

Наименование главного
администратора (администратора)
бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование структурного
подразделения, ответственного за
выполнение внутренних
бюджетных процедур

Дата

Глава по
БК

по
ОКТМО

Коды

Месяц	Информация о коде риска, содержащаяся в карте внутреннего финансового контроля				Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Выявленные недостатки и (или) нарушения	Сведения о причинах возникновения недостатков (нарушений)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	Отметка об устранении
	Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

В настоящем Регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано _____ листов

Руководитель структурного подразделения _____

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение N 5
к Порядку осуществления
Администрацией городского округа
Похвистнево Самарской области
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 _____

Дата

Глава по
БК

по
ОКТМО

Коды

<p>Количество внутренних бюджетных процедур, Подвергшихся внутреннему финансовому контролю</p>	<p>Количество выявленных недостатков (нарушений)</p>	<p>Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений</p>	<p>Количество принятых мер, исполненных заключений</p>
--	--	---	--

1	2	3	4
---	---	---	---

Руководитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20 ____ г.

Приложение N 6
к Порядку осуществления
Администрацией городского округа
Похвистнево Самарской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель главного администратора
(администратора) бюджетных средств

(подпись) (расшифровка)
" __ " _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

	от " __ " _____ 20__ г. Дата		Коды
Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Субъект внутреннего финансового аудита			
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	

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

Лицо, уполномоченное на составление
Плана внутреннего финансового аудита

(ДОЛЖНОСТЬ)

(ПОДПИСЬ)

(РАСШИФРОВКА ПОДПИСИ)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 7
к Порядку осуществления
Администрацией городского округа
Похвистнево Самарской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

АКТ N _____
по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторского мероприятия)

(место составления заключения)

(дата)

Во исполнение

(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта
плана)

комиссией в составе:

Фамилия, инициалы руководителя комиссии по внутреннему финансовому
аудиту - должность руководителя:

Фамилия, инициалы членов комиссии по внутреннему финансовому
аудиту—должности членов комиссии:

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения):

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия:

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1.

2.

3.

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Должность руководителя комиссии по внутреннему финансовому аудиту

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Должностные лица (работники) субъекта внутреннего финансового аудита
(члены комиссии по внутреннему финансовому аудиту)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

Получено

Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

Приложение N 8
к Порядку осуществления
Администрацией городского округа
Похвистнево Самарской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	_____ 20__ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств		Глава по БК	
Наименование бюджета		по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего
финансового аудита

Наименование показателя	Код строк и	Значения показате ля
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в	030	

плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц		
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" __ " _____ 20__ г