



«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель комитета финансов
Ю.В. Павлова
«25» июня 2019 год

Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в муниципальном учреждении дополнительного образования «Дом творчества» Сланцевского муниципального района.

В соответствии с планом контрольных мероприятий сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 2-й квартал 2019 года, приказа комитета финансов от 31.05.2019г. № 23-од проведено контрольное мероприятие «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в муниципальном учреждении дополнительного образования «Дом творчества» Сланцевского муниципального района.

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ комитета финансов от 31.05.2019 №23-од.

Основание назначения контрольного мероприятия: пункт 4 плана контрольных мероприятий сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 2019 год.

Цель проведения проверки: определение оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, формирование и направление главным администраторам средств местного

бюджета рекомендаций по организации и осуществлению ими внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Предмет проверки: нормативно правовые акты и иные распорядительные документы объекта контроля, устанавливающие порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита, устав, учетная политика, должностные инструкции лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, годовой план на осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, отчетность о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, документы с информацией о принятых мерах и результатах исполнения решений по выявленным внутренним финансовым аудитом недостаткам и нарушениям, иные документы, формирование которых необходимо в соответствии с законодательством Российской Федерации в части организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Рабочая группа в составе: начальник сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов Шеховцов Алексей Михайлович, ревизор Павлова Елена Михайловна.

Проверяемый период: 01.01.2018г. - по истекший период.

Срок проведения контрольного мероприятия с 10.06.2019г. по 24.06.2019г.

Результаты анализа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита:

В соответствии с критериями оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, объекту контроля - муниципальному учреждению дополнительного образования «Дом творчества» Сланцевского муниципального района установлено «76» баллов из «110» возможных.

**Критерии
оценки качества осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового
контроля и внутреннего финансового аудита**

**1. Качество нормативно-правового обеспечения
осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

№	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка	Источники информации для расчета показателей
1	Определены ли должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств по осуществлению внутреннего финансового контроля?	определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3		Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля
		определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2	V	
		определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		не определены	0		
2	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении карт внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок формирования; 2) порядок актуализации; 3) порядок утверждения?	правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	V	Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля
		правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		

		правовой акт не утвержден	0		
3	Утвержден ли главным администратором бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования: 1) порядок учета; 2) порядок хранения; 3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?	правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учета и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля
		правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1	V	
		правовой акт не утвержден	0		
4	Установлена ли руководителем главного администратора бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?	да	2		Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля
		нет	0	V	
		утвержден и установлен не в полном объеме	1		
		не утвержден	0	V	
5	Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?	определены для всех уполномоченных должностных лиц в полном объеме	3	V	Положения (должностные регламенты) подразделений (должностных лиц) главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита
		определены для всех уполномоченных должностных лиц, но не в полном объеме	2		
		определены не для всех уполномоченных должностных лиц	1		
		не определены	0		

6	<p>Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении плана аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) порядок составления;</p> <p>2) порядок утверждения;</p> <p>3) порядок ведения?</p>	правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	V	<p>Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок</p>
		правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		правовой акт не утвержден	0		
7	<p>Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении аудиторских проверок следующие требования:</p> <p>1) предельные сроки проведения аудиторских проверок;</p> <p>2) основания для их приостановления;</p> <p>3) основания для их продления?</p>	правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	V	<p>Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления</p>
		правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		правовой акт не утвержден	0		
8	<p>Утвержден ли главным администратором бюджетных средств правовой акт, устанавливающий в отношении акта аудиторской проверки следующие требования:</p> <p>1) форма акта аудиторской проверки;</p> <p>2) порядок направления акта;</p> <p>3) сроки его рассмотрения?</p>	правовой акт утвержден и содержит все требования настоящего пункта	4	V	<p>Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения</p>
		правовой акт утвержден и содержит два требования настоящего пункта	2		
		правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		

		правовой акт не утвержден	0		
		правовой акт утвержден и содержит одно требование настоящего пункта	1		
		правовой акт не утвержден	0		

2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка	Источники информации для расчета показателей
1	Сформированы ли Перечни операций подразделениями, ответственными за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур?	сформированы всеми подразделениями в полном объеме	3		Перечни операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур
		сформированы всеми подразделениями, но не в полном объеме	1		
		сформированы не всеми подразделениями	2	V	
		нет	0		
2	Оцениваются ли бюджетные риски при принятии решения о включении операции из Перечня операций в карту внутреннего финансового контроля?	оцениваются всеми подразделениями	2		Перечни операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		оцениваются не всеми подразделениями	1		
		не оцениваются	0	V	
3	Имеются ли случаи нарушения подразделениями, ответственными за результаты выполнения	нарушения отсутствуют	4	V	Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств,
		имеется единичный случай	3		

	<p>внутренних бюджетных процедур, следующих требований в отношении порядка актуализации карт внутреннего финансового контроля:</p> <p>1) актуализация проведена до начала очередного финансового года;</p> <p>2) актуализация проведена при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;</p> <p>3) актуализация проведена в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, влекущие изменение внутренних бюджетных процедур?</p>	<p>нарушения требований 1), 2) или 3)</p>			<p>ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля</p>
		<p>имеются не более трех случаев нарушения требований 1), 2) или 3)</p>	1		
		<p>имеются множественные случаи нарушений условий 1) - 3)</p>	0		
4	<p>Утверждены ли карты внутреннего финансового контроля всех подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, руководителем (заместителем руководителя) главного администратора бюджетных средств?</p>	<p>утверждены карты всех ответственных подразделений</p>	3		<p>Правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;</p> <p>Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>утверждены карты большинства ответственных подразделений</p>	2	V	
		<p>не утверждены карты нескольких ответственных подразделений</p>	1		
		<p>не утверждены карты всех ответственных подразделений</p>	0		
5	<p>Указываются ли в картах внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля следующие данные:</p> <p>1) должностное лицо, ответственное за выполнение операции;</p> <p>2) периодичность выполнения операции;</p> <p>3) должностные лица, осуществляющие</p>	<p>требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными подразделениями в полном объеме</p>	3	V	<p>Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур</p>
		<p>требования настоящего пункта выполнены всеми ответственными</p>	2		

	контрольные действия; 4) методы контроля; 5) периодичность контрольных действий?	подразделениями не в полном объеме			
		требования настоящего пункта выполнены не всеми подразделениями и не в полном объеме	1		
		требования настоящего пункта не выполнены всеми подведомственными подразделениями	0		
6	Утвержден ли руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита?	утвержден	2	V	Правовой документ главного администратора бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита
		не утвержден	0		
7	Указаны ли в годовом плане внутреннего финансового аудита по каждой аудиторской проверке следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) объекты аудита; 3) срок проведения аудиторской проверки; 4) ответственные исполнители?	указаны все требования 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3	V	Годовой план внутреннего финансового аудита
		указаны требования 1) - 3) настоящего пункта	2		
		указаны требования 1) - 2)	1		
		требования настоящего пункта не выполнены	0		
8	Утвержден ли план аудиторских проверок до начала очередного финансового года?	да	2	V	Правовой документ главного администратора бюджетных средств, утверждающий план внутреннего финансового аудита
		нет	0		
9	Осуществлены ли следующие действия в рамках подготовки к проведению аудиторской проверки: 1) утверждение программы аудиторской проверки; 2) назначен ответственный?	осуществлены действия 1) - 2) настоящего пункта	2	V	Утвержденная руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки; правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, назначение ответственного.
		осуществлены действия 1) настоящего пункта	1		
		требования настоящего	0		

		пункта не выполнены			
10	Содержат ли программы аудиторских проверок следующие данные: 1) тема аудиторской проверки; 2) наименование объектов аудиторской проверки; 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки; 4) сроки проведения аудиторской проверки?	все программы содержат данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	4	V	Программы аудиторских проверок, утвержденные руководителем субъекта внутреннего финансового аудита
		большая часть программ содержит данные 1) - 4) настоящего пункта в полном объеме	3		
		программы аудиторских проверок содержат не все данные 1) - 4) настоящего пункта	2		
		требования настоящего пункта не выполнены	0		

3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

№	Вопросы	Критерии	Баллы	Отметка	Источники информации для расчета показателей
1	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком ³ внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств?	осуществляется в отношении всех существующих внутренних бюджетных процедур	6		Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; Положения о структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		осуществляется в отношении 90% существующих внутренних бюджетных процедур	4		
		осуществляется в отношении 75% существующих внутренних бюджетных процедур	3		

		осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1	V	
		осуществляется в отношении менее 15% существующих внутренних бюджетных процедур	0		
2	Имеются ли при осуществлении внутреннего финансового контроля случаи несоблюдения следующих требований, указанных в картах внутреннего финансового контроля: 1) периодичности, 2) методов контроля, 3) способов контроля?	несоблюдение требований отсутствуют	4	V	Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур; отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		имеется единичный случай несоблюдения требований 1), 2) или 3)	2		
		имеется не более трех случаев несоблюдения требований 1), 2) или 3)	1		
		имеются множественные случаи несоблюдения требования 1) - 3)	0		
3	Выполнены ли следующие требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля: регистры (журналы) внутреннего финансового контроля ведутся всеми подразделениями, ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур; регистры содержат информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур; регистры содержат сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков; регистры содержат сведения о предполагаемых мерах по их устранению?	выполнены все требования настоящего пункта в полном объеме	5		Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур
		выполнены требования 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		выполнены требования 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		требования 1) - 4) не выполнены	0	V	

4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	учет осуществляется согласно установленному порядку	3	V	Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учета регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; регистры (журналы) внутреннего финансового контроля
		учет осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка ведения учета	2		
		учет осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка ведения учета	1		
		учет не осуществляется	0		
5	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	хранение осуществляется согласно установленному порядку	3	V	Правовой документ главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля; перечни документов с указанием сроков хранения
		хранение осуществляется, имеется не более двух случаев нарушения порядка хранения	2		
		хранение осуществляется, имеются множественные случаи нарушения порядка хранения	1		
		хранение не осуществляется	0		
6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	3		Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; отчеты о результатах внутреннего финансового контроля
		приняты соответствующие решения без указания сроков выполнения	1		

		решения не приняты	0	V	
7	Учтена ли при принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля следующая информация: 1) информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов муниципального финансового контроля; 2) информация, указанная в отчетах внутреннего финансового аудита?	учтена информация 1) - 2)	2		Правовой документ главного администратора бюджетных средств, содержащий решения, принятые по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля; акты, заключения, представления и предписания органов муниципального финансового контроля; Отчеты внутреннего финансового аудита
		учтена информация 1) или 2)	1		
		информация 1) - 2) не учтена	0	V	
		имеются единичные случаи нарушения требований 1) или 2)	2		
		имеются множественные случаи нарушения требований 1) и (или) 2)	1		
		требования настоящего пункта не выполняются	0		
8	Имеются ли случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора бюджетных средств, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита?	случаи необеспечения функциональной независимости отсутствуют	4	V	Правовой акт главного администратора бюджетных средств, утверждающий структуру главного администратора бюджетных средств; правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы
		имеется единичный случай необеспечения функциональной независимости	2		
		имеется не более трех случаев необеспечения функциональной независимости	1		
		имеются множественные случаи необеспечения функциональной независимости	0		

9	Имеются ли при осуществлении плановых аудиторских проверок случаи отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утвержденного руководителем главного администратора бюджетных средств?	случаи отклонения от плана отсутствуют	4	V	Утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств годовой план внутреннего финансового аудита; сведения о результатах аудиторских проверок
		Имеется единичный случай отклонения от плана	2		
		имеется не более трех случаев отклонения от плана	1		
		имеются множественные случаи отклонения от плана	0		
10	Имеются ли случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя главного администратора бюджетных средств?	случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя, отсутствуют	4	V	Правовой документ, утвержденный руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок; сведения о результатах аудиторских проверок
		имеется единичный случай осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	2		
		имеется не более трех случаев осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	1		
		имеются множественные случаи осуществления аудиторских проверок, не назначенных решением руководителя	0		
11	Имеются ли при осуществлении аудиторских проверок случаи отклонения от программ аудиторских проверок, утвержденных руководителями субъекта внутреннего финансового	случаи отклонения от программ отсутствуют	4	V	Утвержденные программы аудиторских проверок; сведения о результатах аудиторских проверок
		имеется единичный случай отклонения от программ	2		

	аудита?	имеется не более трех случаев отклонения от программ	1		
		имеются множественные случаи отклонения от программ	0		
12	Осуществляется ли документирование проведения аудиторских проверок?	осуществляется по всем проверкам	2		Документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки
		осуществляется не по всем проверкам	1		
		не осуществляется	0	V	
13	Имеются ли случаи невручения результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта?	случаи невручения результатов отсутствуют	2	V	Акты аудиторских проверок
		имеется единичный случай невручения результатов	1		
		имеются множественные случаи невручения результатов	0		
14	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок информацию: 1) о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, о значимых бюджетных рисках; 2) о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита.	все отчеты содержат информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результаты аудиторских проверок
		большая часть отчетов содержит информацию 1) - 2) настоящего пункта в полном объеме	2		
		большая часть отчетов содержит только информацию 1) настоящего пункта	1	V	

		требования настоящего пункта не выполнены	0		
15	Содержат ли отчеты о результатах аудиторских проверок следующие выводы: 1) о степени надежности внутреннего финансового контроля; 2) о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности; 3) о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации?	все отчеты содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	4		Отчеты о результатах аудиторских проверок
		большая часть отчетов содержат выводы 1) - 3) настоящего пункта в полном объеме	3		
		большая часть отчетов содержит два вывода	2		
		большая часть отчетов содержит один вывод	1		
		требования настоящего пункта не выполнены	0	V	
		имеется единичный случай нарушения сроков	1		
		имеются множественные случаи нарушения сроков	0		

1. Максимальное количество баллов - 110 баллов, из них:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля - 22 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 24 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 30 баллов.

2. Соответствующий ответ отмечается галочкой (V).

3. Пункт 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По итогам анализа результатов оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого объектом контроля в 2018, 2019 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 составила 76 баллов, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в муниципальном учреждении дополнительного образования «Дом творчества» Сланцевского муниципального района осуществляется не в полном объеме, что свидетельствует о необходимости представления рекомендаций, основанных на выявленных по результатам настоящего анализа недостатках, а также последующего контроля за их реализацией.

В этой связи муниципальному учреждению дополнительного образования «Дом творчества» Сланцевского муниципального района (главный администратор бюджетных средств) при правовом обеспечении, подготовке к проведению, а также при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита рекомендуется учитывать следующее:

1. Правовой акт главного администратора бюджетных средств (Порядок ВФК), должен предусматривать:

- порядок осуществления внутреннего финансового контроля в структурном подразделении МУДО "Сланцевский ДТ" загородный стационарный оздоровительный лагерь "Салют";
- порядок учета и хранения журналов внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем;
- периодичность предоставления информации о результатах внутреннего финансового контроля;
- оценку бюджетных рисков при принятии решения о включении операции в карту внутреннего финансового контроля;

2. При формировании карт внутреннего финансового контроля учитывать внутренние бюджетные процедуры, входящие в полномочия главного администратора бюджетных средств, в полном объеме.

3. При осуществлении внутреннего финансового аудита проводить документирование аудиторских проверок в соответствии с пунктом 2.18 Положения о порядке осуществления внутреннего финансового аудита в МУДО «Сланцевский ДТ».

4. Отчеты о результатах аудиторских проверок должны содержать информацию, указанную в пункте 2.23 Положения о порядке осуществления внутреннего финансового аудита в МУДО «Сланцевский ДТ».

5. Информация о результатах внутреннего финансового контроля в полном объеме должна отражаться в журнале 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.

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 городского бюджета.

Начальник сектора
25.06.2019г.



А.М. Шеховцов