



«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель комитета финансов  
Ю.В. Павлова  
«19» августа 2019 год

## Отчет

о результатах контрольного мероприятия «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в муниципальном дошкольном образовательном учреждении "Сланцевский детский сад №4 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей".

В соответствии с планом контрольных мероприятий сектора внутреннего муниципального финансового контроля комитета финансов администрации Сланцевского муниципального района Ленинградской области на 3-й квартал 2019 года, приказа комитета финансов от 30.07.2019 №31-од проведено контрольное мероприятие «Анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» в муниципальном дошкольном образовательном учреждении "Сланцевский детский сад №4 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей".

Основание проведения контрольного мероприятия: приказ комитета финансов от 30.07.2019 №31-од.

Основание назначения контрольного мероприятия: пункт 6 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 06.08.2019г. по 19.08.2019г.

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 дошкольному образовательному учреждению "Сланцевский детский сад №4

общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей" установлено «77» 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	V	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		
		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	<p>Утвержден ли главным администратором бюджетных средств: правовой акт, устанавливающий в отношении регистров (журналов) внутреннего финансового контроля следующие требования:</p> <p>1) порядок учета;</p> <p>2) порядок хранения;</p> <p>3) порядок хранения с применением автоматизированных информационных систем?</p>	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		
		правовой акт не утвержден	0	V	
4	<p>Установлена ли руководителем главного администратора бюджетных средств периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля?</p>	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		
5	<p>Определены ли положением (должностными регламентами) главного администратора бюджетных средств полномочия подразделения (должностных лиц) на осуществление внутреннего финансового аудита?</p>	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		<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	V	
		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		<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	V	
		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		<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	V	

## 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	V	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		
		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		

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



	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
I	Осуществляется ли внутренний финансовый контроль в отношении установленных Порядком <sup>3</sup> 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	V	

		осуществляется в отношении 45% существующих внутренних бюджетных процедур	1		
		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	V	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		

4	Осуществляется ли учет регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	учет осуществляется согласно установленному порядку	3		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	V	
5	Осуществляется ли хранение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в установленном главным администратором бюджетных средств порядке?	хранение осуществляется согласно установленному порядку	3		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	V	
6	Приняты ли по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля решения с указанием сроков их выполнения?	приняты соответствующие решения с указанием сроков выполнения	3	V	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		
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	V	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		
		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 единственный 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	V	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		

		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 - 12 баллов;
- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля - 26 баллов;
- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля - 39 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 77 баллов, что внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в муниципальном дошкольном образовательном учреждении "Сланцевский детский сад №4 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по физическому развитию детей" 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 дошкольному образовательному учреждению «Сланцевский детский сад №4» (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 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. Правовой акт главного администратора бюджетных средств (Порядок ВФА), должен предусматривать: сроки проведения проверок, основания для приостановления и продления, форму акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита.

3. Отчеты о результатах аудиторских проверок должны содержать информацию о степени надежности внутреннего финансового контроля о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности, о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений, минимизации бюджетных рисков, предложения по

повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

Начальник сектора  
19.08.2019г.



А.М. Шеховцов