

Администрация города Ростова-на-Дону
Департамент социальной защиты населения города Ростова-на-Дону

ПРИКАЗ

№ Л50

« 10 » ноября 2018

Об утверждении порядка организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьями 160.2-1, 269.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, со ст. 99 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», постановлениями Администрации города Ростова-на-Дону от 28.04.2014 № 471 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в городе Ростове-на-Дону» и от 28.04.2014 № 475 «Об утверждении Порядка организации и проведения внутреннего муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в городе Ростове-на-Дону» (ред.18.01.2018)

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Порядок организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита согласно приложению.

2. Назначить уполномоченными лицами на проведение внутреннего финансового контроля:

2.1. Специалистов планово-экономического отдела (Айдинову Е.М., Овечкину Е.П., Голдберг И.Ю., Марченко Е.Е.) по следующим направлениям деятельности:

-составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

-составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;

-доведение (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

-составление, утверждение и ведение бюджетных смет, планов финансово-хозяйственной деятельности;

-формирование, утверждение и доведение муниципального задания в отношении в отношении подведомственных учреждений;

-исполнение бюджетной сметы;

-осуществление процедур закупок товаров (работ, услуг);

-составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

-обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

2.2. Специалистов отдела учета и отчетности (Хмелевскую В.А., Батальщикову Т.В., Солдатову Е.С., Пашкову Н.В.) по следующим направлениям деятельности:

-составление и представление документов (информации), необходимых для составления (исполнения) кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;

-составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;

-составления, утверждения и ведения бюджетных смет ПБС (Департамента);

-исполнения бюджетной сметы;

-принятия и исполнения бюджетных обязательств;

-осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

-принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

-принятия решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет;

-процедур ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций;

-осуществления процедур закупок товаров (работ, услуг);

-составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

2.3. Специалистов отдела адресной социальной помощи (Чернобай Ю.Н., Назаренко Е.А., Башкирову Т.С., Юзбашеву Л.А.) по следующим направлениям деятельности:

-составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

-исполнение бюджетной сметы;

-осуществление процедур закупок товаров (работ, услуг);

-составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

-обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных

субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

2.4. Специалистов отдела по проблемам семьи, нестационарных форм обслуживания населения и работе с общественными организациями (Волкову Л.М., Галаган Е.А., Ушко А.В., Шарапову О.С., Агджоян Ю.В.) по следующим направлениям деятельности:

- составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

- исполнение бюджетной сметы;

- осуществление процедур закупок товаров (работ, услуг);

- составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности;

- обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении.

2.5. Главного специалиста (юрисконсульта) Степанцову Т.Б. по вопросам осуществления процедур закупок товаров (работ, услуг).

3. Лицам, уполномоченным на проведение внутреннего финансового контроля, указанным в пункте 2 настоящего приказа осуществлять финансовый контроль согласно Плану внутреннего финансового контроля Департамента, утвержденного директором Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону в соответствии с утвержденным Порядком проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

4. Начальникам отделов (Грибенниковой Н.В., Машировой С.Ю., Воцко О.Д., Исахановой М.С.):

4.1. в целях определения эффективных методов контроля и контрольных действий, включаемых в план внутреннего финансового контроля:

- проводить анализ причин возникновения неблагоприятных событий, повлиявших на исполнение бюджетных процедур (бюджетных рисков), в том числе излишние расходы бюджета, неэффективное (безрезультативное) использование финансовых средств и муниципальной собственности и т.п.

- ежеквартально составлять отчет о проведении анализа бюджетных рисков.

4.2. В срок до 28 ноября текущего года подготовить и согласовать с директором Департамента План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля отдела и План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля подведомственных учреждений на очередной финансовый год, с учетом анализа, предусмотренного пунктом 4.1. настоящего приказа.

5. Начальнику планово-экономического отдела Грибенниковой Н.В., начальнику отдела учета и отчетности - главному бухгалтеру Машировой С.Ю. в срок до 01 декабря текущего года:

5.1. Сформировать и представить на утверждение План внутреннего финансового контроля Департамента, План контрольных мероприятий внутреннего

финансового контроля подведомственных учреждений на очередной финансовый год.

6. Назначить уполномоченными лицами на проведение внутреннего финансового аудита подразделений Департамента: руководитель аудиторской группы – заместитель директора Департамента Карасева Т.А., члены аудиторской группы: начальник планово-экономического отдела Грибенникова Н.В., начальник отдела учета и отчетности - главный бухгалтер Маширова С.Ю.

7. Заместителю директора Департамента Карасевой Т.А. в срок до 01 декабря текущего года сформировать и представить на утверждение План внутреннего финансового аудита Департамента на очередной финансовый год.

8. Лицам, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита, указанным в пункте 6 настоящего приказа, осуществлять внутренний финансовый аудит согласно Плана внутреннего финансового аудита Департамента, утвержденного директором и в соответствии с Порядком организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (приложение к настоящему приказу).

9. Признать утратившим силу приказ Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону от 23.11.2016 № 305 «Об утверждении порядка организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

10. Контроль по исполнению приказа возложить на заместителя директора Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону Карасеву Т.А.

Директор Департамента
социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону



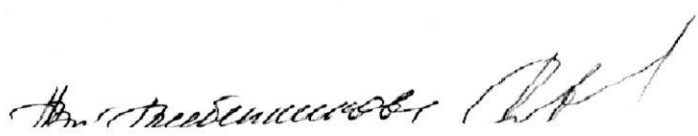
Шувалова И.Н.

Главный специалист
(юрисконсульт)



Степанцова Т.Б.

С приказом ознакомлены:



Приложение
к Приказу Департамента
социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону
от 20.11.2018 № 250

ПОРЯДОК организации и проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления уполномоченными лицами Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону (далее – Департамент) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящий Порядок устанавливает:

- требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;
- требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

1.4. В целях настоящего Порядка:

- к бюджетным процедурам относятся процедуры составления и исполнения местного бюджета, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, осуществляемые в рамках бюджетных полномочий Департамента.

- под бюджетным риском понимается возможность наступления неблагоприятного события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль – непрерывный процесс, осуществляемый руководством и (или) должностными лицами Департамента, организующими и выполняющими бюджетные процедуры, направленный на:

- недопущение (пресечение) нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

- повышение экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Предмет внутреннего финансового контроля – бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документа, необходимого

для выполнения бюджетной процедуры), осуществляемые Департаментом, в рамках закрепленных за ним бюджетных полномочий.

2.3. Контрольное действие – форма осуществления внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (подотчетности), мониторинга (далее – методы контроля).

К контрольным действиям относятся: проверка оформления документов на соответствие требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения; проверка содержания документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур в целях авторизации (разрешения, уполномочивания) финансовых операций; оценка качества выполнения бюджетных процедур.

3. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в отделах Департамента, исполняющих бюджетные полномочия в соответствии с нормативными правовыми актами органов власти, регулирующими бюджетные правоотношения, актами Департамента, положениями об отделах.

3.2. Контрольные действия осуществляются должностными лицами Департамента, указанными в пункте 2 приказа, в соответствии с их должностными инструкциями.

Контрольные действия осуществляются в ходе реализации следующих бюджетных процедур:

- составления и представления документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств;
- составления и представления документов (информации), необходимых для составления (исполнения) кассового плана по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета и источникам финансирования дефицита местного бюджета;
- составления, утверждения и ведения бюджетной росписи;
- составления и направления документов, необходимых для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств;
- составления, утверждения и ведения бюджетных смет, свода бюджетных смет планов финансово-хозяйственной деятельности;
- формирования, утверждения и доведения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений;
- исполнения бюджетной сметы;
- принятия и исполнения бюджетных обязательств;
- осуществления закупок товаров (работ, услуг);
- осуществления начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

- принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- принятия решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет;
- процедур ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, проведения инвентаризаций;

- составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности.

3.3. Способы проведения контрольных действий - сплошной и выборочный.

4. Планирование внутреннего финансового контроля

4.1. План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля (далее План ВФК) формируется начальниками отделов Департамента, главным специалистом (юрисконсульт) и согласовывается директором Департамента.

4.2. В Плате ВФК по каждому предмету контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение бюджетной процедуры, периодичности ее выполнения, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

4.3. Процесс формирования Плате ВФК включает следующие этапы:

- анализ предмета внутреннего финансового контроля, 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;

- 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.

4.4. При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в План ВФК, определения применяемых к ней контрольных действий.

4.6. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции, определении уровня риска и осуществляется по двум критериям:

«вероятность» - степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

«степень влияния» - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества финансового менеджмента, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры,

величине причиненного ущерба публично-правовому образованию или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной (муниципальной) программы, а также по потере репутации главного администратора (администратора) бюджетных средств, существенности налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижению результативности (экономности) использования бюджетных средств.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как «низкое», «среднее» или «высокое».

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска, в том числе условий и обстоятельств, позволяющих злоупотреблять должностными обязанностями в целях получения, как для должностных лиц – субъектов внутреннего финансового контроля, так и для третьих лиц выгоды в виде денег, ценностей, иного имущества или услуг имущественного характера, иных имущественных прав.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование Плана ВФК, с учетом:

информации о результатах внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

информации о нарушениях, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля;

информации о возникновении коррупционных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе о признаках, свидетельствующих о коррупционных действиях или бездействии должностных лиц.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как «высокое», либо при одновременной оценке значений обоих критериев бюджетного риска как «среднее».

В карты внутреннего финансового контроля включаются операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимыми бюджетными рисками.

4.8. Начальники отделов Департамента в срок до 20 ноября текущего года представляют в планово-экономический отдел информацию об оценке бюджетных рисков.

4.9. Формирование и утверждение Плана ВФК Департамента на очередной финансовый год осуществляется планово-экономическим отделом Департамента в срок до 1 декабря текущего года, в порядке, установленном настоящим приказом.

5. Проведение внутреннего финансового контроля

5.1. Внутренний финансовый контроль в отделах Департамента осуществляется с соблюдением периодичности и способов контроля, установленных в планах внутреннего финансового контроля.

5.2. **Самоконтроль** осуществляется специалистами отделов Департамента сплошным образом по совершении ими бюджетных процедур и операций (действий

по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур).

Самоконтроль также может осуществляться выборочным способом в сроки, предусмотренные планом внутреннего финансового контроля.

5.3. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным или выборочным способом руководителем соответствующего отдела Департамента.

5.4. Контроль по уровню подотчетности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственным учреждением.

5.5. Мониторинг качества исполнения бюджетных процедур (далее – мониторинг) представляет собой регулярный сбор и анализ информации о результатах выполнения бюджетных процедур и результативности использования бюджетных средств в текущем финансовом году.

5.6. В отношении подведомственных учреждений и отделов Департамента мониторинг осуществляется планово-экономическим отделом и отделом учета и отчетности Департамента.

5.7. Мониторинг состоит из годового и полугодового мониторинга.

Полугодовой мониторинг проводится по состоянию на 1 июля текущего финансового года нарастающим итогом с начала года, в течение 30 рабочих дней с момента представления подведомственными учреждениями Департаменту отчета. Годовой мониторинг проводится по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом в течение 30 рабочих дней с момента представления подведомственными учреждениями Департаменту годового отчета. Годовой и полугодовой мониторинг проводится на основании бюджетной сметы, бюджетной отчетности, данных и материалов подведомственных учреждений Департамента.

5.8. В ходе мониторинга проводится оценка качества выполнения бюджетных процедур на основе количественных и (или) качественных расчетных показателей согласно приложению № 5 к настоящему Порядку. Результаты мониторинга оформляются отчетом, представляемым директору (заместителю директора) Департамента.

5.9. Мониторинг направлен на своевременное выявление недостатков (нарушений), допущенных в ходе исполнения бюджетных процедур.

6. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового контроля

6.1. К результатам внутреннего финансового контроля относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

6.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля, подлежит отражению в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля, подлежит учету и хранению в отделах Департамента 3 года, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

6.3. Информация о результатах внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 3 к настоящему положению, направляется подразделением, ответственным за результаты выполнения внутреннего финансового контроля (планово-экономическим отделом и отделом учета и отчетности Департамента), заместителю директора Департамента не реже одного раза в квартал. В случае выявления нарушений бюджетного законодательства, за которые применяются меры ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, указанная информация представляется незамедлительно директору Департамента и заместителю директора Департамента.

6.4. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля директор Департамента принимает решение:

а) о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

б) об отсутствии оснований применения мер, указанных в подпункте "а" настоящего пункта;

в) о внесении изменений в планы внутреннего финансового контроля;

г) о направлении материалов в правоохранительные органы.

6.5. Составление отчетности о результатах внутреннего финансового контроля осуществляется на основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового контроля по форме согласно приложению 4 к настоящему положению.

7. Осуществление внутреннего финансового аудита

7.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами Департамента, указанными в пункте 6 настоящего приказа.

Деятельность группы внутреннего финансового аудита (аудиторской группы) Департамента основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и ответственности.

Целями внутреннего финансового аудита 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 по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

7.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым директором Департамента.

7.4. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные и выездные.

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

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

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

7.6. Должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (акты и заключения);

г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

8. Планирование внутреннего финансового аудита

8.1. Деятельность группы внутреннего финансового аудита (аудиторской группы) Департамента в рамках внутреннего финансового аудита подлежит планированию и осуществляется на основании утвержденного на очередной финансовый год плана внутреннего финансового аудита (далее - План).

8.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок. По каждой аудиторской проверке в Плате указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители (приложение 6).

8.3. План на очередной финансовый год составляется и утверждается в срок до 1 декабря текущего года.

9. Проведение аудиторских проверок

9.1. Аудиторская проверка назначается решением директором Департамента.

9.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем группы внутреннего финансового аудита (аудиторской группы) Департамента.

9.3. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование:

- вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;
- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;
- вопросов наделения правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям.

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

9.5. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

При проведении аудиторской проверки составляется рабочая документация. Основанием составления рабочей документации являются первичные учетные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты процедур проверки, проведенных в ходе аудиторской проверки, заключения экспертов, письменные заявления должностных лиц объектов аудита, а также документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

В основу акта аудиторской проверки могут быть включены только фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

9.6. Рабочая документация по аудиторской проверке должна содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении планов внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам, третьим лицам и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

9.7. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления предусматриваются в плане внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год.

10. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита

10.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается руководителем аудиторской группы, и вручаются им представителю проверяемого объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

10.2. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах и подписывается всеми членами аудиторской группы, руководителем и главным бухгалтером объекта контроля. Один экземпляр оформленного акта аудиторской проверки вручается руководителю объекта контроля или лицу, им уполномоченному, под роспись в получении с указанием даты получения.

Отведенный срок для ознакомления с актом аудиторской проверки и его подписания составляет не более 2 рабочих дней со дня вручения акта аудиторской проверки.

При наличии возражений или замечаний по акту аудиторской проверки, подписывающие его должностные лица объекта контроля делают об этом оговорку, перед своей подписью и одновременно представляют аудиторской группе письменные возражения или замечания, которые приобщаются к материалам аудиторской проверки и являются их неотъемлемой частью.

Разногласия по материалам аудиторской проверки, представленные по истечении вышеуказанных сроков, а также оформленные с нарушением вышеуказанных требований, не принимаются.

Специалисты аудиторской группы в срок до 3 рабочих дней обязаны проверить обоснованность изложенных возражений или замечаний и дать по ним письменные заключения, которые после рассмотрения и утверждения лицом, назначившим аудиторскую проверку, направляются в адрес объекта контроля и приобщаются к материалам проверки.

Письменные заключения вручаются руководителю проверяемого объекта контроля или лицу, им уполномоченному, под роспись в получении с указанием даты получения.

Акт аудиторской проверки состоит из вводной и описательной части. Вводная часть акта аудиторской проверки должна содержать следующую информацию:

- наименование проверки;
- дату и место составления акта аудиторской проверки;
- каким контрольным органом, и на каком основании проведена проверка (номер и дата удостоверения, а также указание на плановый характер проверки или ссылку на задание);
- фамилии, инициалы и должности участников аудиторской группы;
- проверяемый период и сроки проведения проверки;

- сведения об объекте аудита: полное и краткое наименование и реквизиты организации, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), основной государственный регистрационный номер, пятизначный код участника бюджетного процесса по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей средств городского бюджета, главных администраторов доходов бюджета города Ростова-на-Дону;

- перечень и реквизиты всех счетов в кредитных учреждениях, включая депозитные, а также лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства;

- фамилии, инициалы и должности лиц, имевших право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период;

- когда проводилась ДСЗН предыдущая проверка объекта контроля, а также сведения об устранении выявленных недостатков и нарушений.

Вводная часть акта проверки может содержать и иную необходимую информацию, относящуюся к предмету проверки.

Описательная часть акта проверки должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу программы проверки, а также обобщенную информацию о результатах выявленных нарушений, сгруппированных по видам, с указанием общей суммы финансового нарушения.

Материалы проверки состоят из акта аудиторской проверки и надлежаще оформленных приложений к нему, на которые имеются ссылки в акте проверки (документы, копии документов, сводные справки, объяснения должностных и материально ответственных лиц), по окончании проверки материалы проверки передаются руководителем аудиторской группы в отдел учета и отчетности ДСЗН.

10.3. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушений (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также рисках представления недостоверной бюджетной отчетности;

- информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля.

10.4. Отчет с приложением акта направляется директору Департамента, по результатам рассмотрения которого принимается решение о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- направлении материалов в правоохранительные органы, в случае наличия признаков неустраняемых нарушений бюджетного законодательства.

11. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита

11.1. Группа внутреннего финансового аудита (аудиторская группа) Департамента обеспечивает составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность).

11.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета.

к Порядку организации и проведения
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита,
утвержденного приказом Департамента
социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону
от 20.11.18 № 250

Перечень

№№ п/п	Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Бюджет ные риски	Описание (содержание) бюджетного риска	Матрица рисков			Включи ть в Карту ВФК	Предло жения по приме нению контр ольны х действ ий
						Оценка вероятности		Уровень рисков		
						Вероятн ость наступл ения	Последст вия			
1. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)										
1.1.										
1.2.										
2. _____ (наименование внутренней бюджетной процедуры)										

[illegible]

*Бюджетный риск, имеющий оценку по критерию как «маловероятный», не включается в план.

*Бюджетный риск, имеющий оценку по критерию как «маловероятный», не включается в план.

****В ходе выполнения внутренних бюджетных процедур возникают следующие негативные события (бюджетные риски):**

- риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств; риски несоблюдения законодательства о рисках несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения; риски несоблюдения целевых значений показателей противодействия коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур; риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных финансовым органом соответствующего бюджета.

Начальник отдела

Ф.И.О.

к Порядку организации и проведения внутреннего
финансового контроля и внутреннего финансового
аудита, утвержденного приказом Департамента
социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону
от 20.11.2019 № 252

Утверждаю:

Директор Департамента социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону
(наименование должности)

« _____ »
(подпись) (расшифровка подписи)
" " 20 ____ г.

План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на ____ год
Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону

Процесс	Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (должность, ФИО)	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие (должность, ФИО)	Характеристика контрольных действий		
					Метод контроля	Способ проведения контрольных действий	Периодичность осуществления контроля
1	2	3	4	5	6	7	8

И. _____

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

II. (наименование внутренней бюджетной процедуры)

III. (наименование внутренней бюджетной процедуры)

Руководитель структурного подразделения

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение 3
к Порядку организации и проведения
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита,
утвержденного приказом Департамента
социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону
от 20.11.18 № 252

Отчет
о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию
на " " 20__ года
Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону

Методы контроля	Количество контрольных действий		Количество		Количество	
	Всего	в том числе, по которым выявлены недостатки (нарушения)	предложенных мер по устранению недостатков (нарушений)	принятых мер по устранению недостатков (нарушений)	заключений, оформленных по результатам выявления недостатков (нарушений)	исполненных заключений, оформленных по результатам выявления недостатков (нарушений)
1	2	3	4	5	6	7
1. Самоконтроль					X	X
2. Смежный контроль					X	X
3. Контроль по уровню подчиненности					X	X

4. Контроль по уровню подведомственности				X			
Итого:							

Руководитель структурного подразделения _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

" " 20 г.

Приложение 4
к Порядку организации и проведения
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита,
утвержденного приказом Департамента
социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону
от 11.11 № 150

Журнал
учета результатов внутреннего финансового контроля
за _____ 20__ год.
Департамента социальной защиты населения города Ростова-на-Дону

№ п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры и операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение бюджетной операции, Ф.И.О.	Должностное лицо, выполняющее контрольные действия	Характеристики контрольного действия	Результаты контрольного действия	Сведения о причинах возникновения недостатка в нарушении (нарушении)	Предлагаемые меры по устранению недостатков (нарушений)	Отметка об устранении
1.								
1. а)								
1. б)								
1. в)								
2.								
2. а)								
2. б)								

Руководитель структурного подразделения

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

" " _____ 20__ г.

Приложение 5
к Порядку организации и проведения
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита
утвержденного приказом Департамента
социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону
от 20.11.18 № 250

Показатели
годового (полуугодового) мониторинга качества исполнения бюджетных процедур

Наименование показателя	Расчет показателя	Единица измерения	Оценка	Ответственный исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5	6
1. Равномерность расходов	$P = (E - \text{Еср}) * 100 / \text{Еср}, \text{ где:}$ $E - \text{кассовые расходы подведомственных учреждений в IV квартале отчётного финансового года;}$ $\text{Еср} - \text{средний объём кассовых расходов подведомственных учреждений за I-III квартал отчётного финансового года.}$	%	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 50\% \\ 1 - \frac{P - 50}{50}, & \text{если } 50\% < P \leq 100\% \\ 0, & \text{если } P > 100\% \end{cases}$	ПЭО	Показатель отражает равномерность исполнения расходов подведомственных учреждений в отчётном периоде. Целевым ориентиром является значение показателя, при котором кассовые расходы в IV квартале достигают менее трети годовых расходов. Показатель рассчитывается ежегодно.
2. Эффективность управления кредиторской задолженностью по расчётам с	$P = 100 * K / E, \text{ где:}$ $K - \text{объём кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками и подрядчиками по состоянию}$	%	$E(P) = 1, \text{ если } P \leq 1,5 \%;$ $E(P) = 0, \text{ если } P > 1,5 \%$	ОУиО	Негативным считается факт накопления значительного объёма кредиторской задолженности по расчётам с поставщиками и

поставщиками и подрядчиками	на 1 января года, следующего за отчётным; Е - кассовое исполнение расходов подведомственными учреждениями в отчётном финансовом году.				подрядчиками по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным, по отношению к кассовому исполнению расходов подведомственными учреждениями в отчётном финансовом году. Показатель рассчитывается ежегодно.
3. Своевременность возврата в областной бюджет остатков целевых межбюджетных трансфертов, сложившихся на 1 января, из бюджета города	Возврат остатков целевых межбюджетных трансфертов, сложившихся на 1 января, из бюджета города в сроки установленные министерством финансов РО	шт.	$E(P)=1$, если нарушения срока не было; $E(P)=0$, если нарушения срока были.	ОУиО	Негативным является факт нарушения установленного срока возврата остатков целевых межбюджетных трансфертов. Показатель учитывается при проведении полугодового и годового мониторинга.
4. Соблюдение сроков представления бюджетной и бухгалтерской отчётности.	Своевременное представление бюджетной и бухгалтерской отчётности		$E(P) = 1$, если отчётность представлена с соблюдением установленных сроков представления; $E(P) = 0$, если отчётность представлена с нарушением сроков представления.	ПЭО и ОУиО АСП	В рамках оценки данного показателя позитивно рассматривается исполнение сроков представления качественной ежемесячной, квартальной, годовой отчётности. Показатель рассчитывается ежегодно.
5. Иски о взыскании задолженности (в денежном выражении)	$P = 100 * S_u / S_p$, где S_u - общая сумма исковых требований в денежном выражении, определенная судом к взысканию по судебным актам, вступившим в	%	$E(P) = \begin{cases} 1, & \text{если } P \leq 50\% \text{ или } S_u = 0 \text{ и } S_p = \\ 1 - \frac{P-50}{50}, & \text{если } 50\% < P < 100\% \\ 0, & \text{если } P \geq 100\% \end{cases}$	Главный специалист (юрисконсульт)	Показатель характеризует работу Департамента в области правовой защиты по искам к Департаменту, предъявленным в порядке субсидиарной

	законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям к Департаменту, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему муниципальных учреждений; Sp – общая сумма заявленных исковых требований в денежном выражении, указанных в судебных актах, вступивших в законную силу в отчетном периоде, по исковым требованиям к Департаменту, предъявленным в порядке субсидиарной ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему муниципальных учреждений.			ответственности по денежным обязательствам подведомственных ему муниципальных учреждений. Целевым ориентиром для Департамента является значение показателя, меньшее или равное 50%. Показатель рассчитывается ежегодно.
6. Качество планирования расходов: наличие распорядительного документа, регулирующего порядок составления ведомственной кассовой заявки	Наличие распорядительного документа, устанавливающего состав и сроки представления подведомственными учреждениями сведений, необходимых для формирования ведомственной кассовой заявки	шт.	Е (Р) = 1, если распорядительный документ утвержден; Е (Р) = 0, если распорядительный документ ГРБС не утвержден	Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности подведомственных учреждений Департамента.

7. Удельный вес неисполненных бюджетных ассигнований в общем объеме расходов, исполненных в отчетном финансовом году	$P = 100 \times (b - E) / b$, где b - объем бюджетных ассигнований в отчетном финансовом году согласно сводной бюджетной росписи бюджета города с учетом внесенных в нее изменений; E - объем расходов, исполненных в отчетном финансовом году	%	$E(P) = 1$, если $P < 5\%$; $E(P) = 0$, если $P > 5\%$	ОУиО ПЭО АСП	Показатель позволяет оценить объем не исполненных на конец года бюджетных ассигнований. Целевым ориентиром является значение показателя, равное 0%. Показатель рассчитывается ежегодно
8. Качество планирования: наличие порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений	Наличие распорядительного документа Департамента, содержащего: процедуры составления, ведения и утверждения бюджетных смет для казенных учреждений, применяемых как к аппарату Департамента, так и подведомственным казенным учреждениям.		$E(P) = 1$, если распорядительный документ утвержден; $E(P) = 0$, если распорядительный документ не утвержден.	ПЭО	Показатель применяется для оценки правового обеспечения деятельности муниципальных учреждений в части исполнения расходов бюджета на обеспечение выполнения своих функций. Показатель рассчитывается за ежегодно.
9. Доля бюджетных ассигнований, представленных в программном виде	$P = 100 * S_p / S$, где S_p - сумма плановых бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год, в соответствии со сводной бюджетной росписью бюджета города на отчетный (текущий) финансовый год с учетом внесенных изменений, сформированных в рамках программных	%	$E(P) = \frac{P}{100}$	ПЭО	Позитивно расценивается рост доли бюджетных ассигнований на отчетный (текущий) финансовый год, утвержденных в бюджете города в рамках программных мероприятий. Показатель рассчитывается за полугодие, год.

	мероприятий; S - общая сумма бюджетных ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью бюджета города на отчетный (текущий) финансовый год с учетом внесенных изменений, за исключением расходов на содержание органов местного самоуправления (с учетом субвенций по исполнению-распорядительным функциям), целевой финансовой помощи, расходов за счет средств резервного фонда Правительства Ростовской области и резервного фонда Администрации города Ростова-на-Дону, расходов на обслуживание муниципального долга и исполнение судебных актов по искам к городу Ростову-на-Дону и к ГРБС, нераспределенного объема зарезервированных средств бюджета города.				
--	--	--	--	--	--

Приложение 6
к Порядку организации и проведения
внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита
утвержденного приказом Департамента
социальной защиты населения
города Ростова-на-Дону
от 20.11.18 № 250

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

по Департаменту социальной защиты населения города Ростова-на-Дону

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

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" " 20__ г.