



## АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА СМОЛЕНСКА

# ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 30.12.2014 № 2349-адм

Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета города Смоленска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Смоленска, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Смоленска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом города Смоленска,

Администрация города Смоленска **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета города Смоленска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Смоленска, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Смоленска внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

2. Комитету по информационным ресурсам и телекоммуникациям Администрации города Смоленска (С.В. Пивоваров) разместить настоящее постановление на официальном сайте Администрации города Смоленска.

Глава Администрации  
города Смоленска

Н.Н. Алашеев

УТВЕРЖДЕН

постановлением Администрации  
города Смоленска

от 30.12.2014

№ 2349-арм

**ПОРЯДОК  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ СРЕДСТВ  
БЮДЖЕТА ГОРОДА СМОЛЕНСКА, ГЛАВНЫМИ  
АДМИНИСТРАТОРАМИ (АДМИНИСТРАТОРАМИ) ДОХОДОВ  
БЮДЖЕТА ГОРОДА СМОЛЕНСКА, ГЛАВНЫМИ  
АДМИНИСТРАТОРАМИ (АДМИНИСТРАТОРАМИ) ИСТОЧНИКОВ  
ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА  
ГОРОДА СМОЛЕНСКА ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ И ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и определяет процедуру осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями средств бюджета города Смоленска, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета города Смоленска, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета города Смоленска (далее - главные администраторы (администраторы) средств бюджета).

1.2. Главные администраторы (администраторы) средств бюджета осуществляют внутренний финансовый аудит в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждения достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов РФ, и подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города Смоленска (далее – бюджет города).

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем (заместителем руководителя), иными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета, организующими и выполняющими внутренние процедуры составления и исполнения бюджета города, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее - внутренние бюджетные процедуры).

2.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях главного администратора (администратора) средств бюджета и получателя средств бюджета города, исполняющих бюджетные полномочия.

2.3. Должностные лица подразделений главного администратора (администратора) средств бюджета осуществляют внутренний финансовый контроль в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих внутренних бюджетных процедур:

составление и представление документов в Финансово-казначейское управление Администрации города Смоленска (далее - ФКУ), необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;

составление и представление документов главному администратору (администратору) средств бюджета, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города;

составление и представление документов в ФКУ, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета города;

составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета города;

составление и направление документов в ФКУ, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города;

составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет;

составление и ведение плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных учреждений города Смоленска;

формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений города Смоленска;

исполнение бюджетной сметы;

принятие и исполнение бюджетных обязательств;

осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета города) в бюджет города, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет города, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в бюджет города (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах);

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

составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;

исполнение судебных актов по искам к городу Смоленску, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений города Смоленска.

2.4. При осуществлении внутреннего финансового контроля производятся следующие контрольные действия:

проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Смоленской области, муниципальных правовых актов города Смоленска, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

сверка данных;

сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.5. К способам проведения контрольных действий относятся:

сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

2.6. Методами осуществления внутреннего финансового контроля являются самоконтроль и (или) контроль по уровню подчиненности (подведомственности).

2.7. Подготовка к проведению внутреннего финансового контроля заключается в формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля руководителем каждого подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета, ответственного за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.8. В карте внутреннего финансового контроля по каждому отражаемому в нем предмету внутреннего финансового контроля указываются данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), периодичности выполнения

операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности контрольных действий.

2.9. Процесс формирования (актуализации) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

2.10. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета картой внутреннего финансового контроля.

2.11. Порядок формирования, утверждения и актуализации карт внутреннего финансового контроля устанавливается руководителем главного распорядителя средств бюджета города (главного администратора доходов бюджета города, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета города).

Карта внутреннего финансового контроля формируется не реже одного раза в год.

2.12. Актуализация карт внутреннего финансового контроля проводится: до начала очередного финансового года;

при принятии решения руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета о внесении изменений в карту внутреннего финансового контроля;

в случае внесения изменений в нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяющих необходимость изменения внутренних бюджетных процедур.

2.13. Главный распорядитель средств бюджета города, главный администратор доходов бюджета города и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета города обязаны представлять в контрольно-ревизионное управление Администрации города Смоленска запрашиваемые им информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового контроля.

2.14. Внутренний финансовый контроль осуществляется с соблюдением периодичности, методов контроля и способов контроля, указанных в карте внутреннего финансового контроля.

2.15. Самоконтроль осуществляется сплошным способом должностным лицом подразделения главного администратора (администратора) средств бюджета путем проведения проверки каждой выполняемой им операции на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, нормативным правовым актам Смоленской области, муниципальным правовым актам города Смоленска, регулирующим бюджетные

правоотношения, внутренним стандартам и должностным инструкциям, а также путем оценки причин и обстоятельств (факторов), негативно влияющих на совершение операции.

2.16. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) иным уполномоченным должностным лицом главного администратора (администратора) средств бюджета путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

2.17. Контроль по уровню подведомственности осуществляется сплошным или выборочным способом в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета города, администраторами доходов бюджета города и администраторами источников финансирования дефицита бюджета города, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Смоленской области, муниципальных правовых актов города Смоленска, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам, и (или) путем сбора и анализа информации о своевременности составления и представления документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, точности и обоснованности информации, отраженной в указанных документах, а также законности совершения отдельных операций.

Результаты проверок оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью на представленном документе.

2.18. Выявленные недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах и об обстоятельствах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в журналах внутреннего финансового контроля, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Ведение журналов внутреннего финансового контроля осуществляется в каждом подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур.

2.19. Журналы внутреннего финансового контроля подлежат учету и хранению в установленном приказом руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета порядке, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

2.20. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется структурным подразделением главного администратора (администратора) средств бюджета, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, для рассмотрения

руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета города, с установленной руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета периодичностью.

2.21. По итогам рассмотрения материалов проверки руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета принимает решение с указанием сроков выполнения:

о направлении предложений проверяемой организации о необходимости устранения выявленных нарушений (недостатков) в установленный в решении срок, применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок.

2.22. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях контрольно-ревизионного управления Администрации города Смоленска и отчетах внутреннего финансового аудита, представленных руководителю (заместителю руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета.

2.23. Ответственность за организацию внутреннего финансового контроля несет руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета.

### 3. Осуществление внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного администратора (администратора) средств бюджета (далее - уполномоченные лица главного администратора (администратора) средств бюджета), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

3.2. Уполномоченные лица главного администратора (администратора) средств бюджета подчиняются непосредственно и исключительно руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета.

Деятельность уполномоченных лиц главного администратора (администратора) средств бюджета основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

3.3. 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 о повышении экономности и результативности использования средств бюджета города.

3.4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора (администратора) средств бюджета, подведомственными распорядителями и получателями средств бюджета города, администраторами доходов бюджета города, администраторами источников финансирования дефицита бюджета города (далее - объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

3.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета (далее - план аудита).

Принятие решения на проведение внеплановой проверки осуществляется по решению руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета на основании поступившей главному администратору (администратору) средств бюджета информации о нарушениях, в том числе по жалобе, а также в случае негативной динамики результатов внутреннего финансового контроля объекта аудита.

3.6. План аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане аудита указывается проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.7. Аудиторские проверки подразделяются:

на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения уполномоченных лиц главного администратора (администратора) средств бюджета на основании представленных по его запросу информации и материалов;

на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения уполномоченных лиц главного администратора (администратора) средств бюджета, так и по месту нахождения объектов аудита.

3.8. Уполномоченные лица главного администратора (администратора) средств бюджета при проведении аудиторских проверок имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса с указанием срока исполнения такого запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

привлекать независимых экспертов.



3.9. Уполномоченные лица главного администратора (администратора) средств бюджета обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

3.10. Главный распорядитель средств бюджета города, главный администратор доходов бюджета города и главный администратор источников финансирования дефицита бюджета города обязаны представлять в контрольно-ревизионное управление Администрации города Смоленска план аудита на очередной финансовый год, а также запрашиваемую информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

План аудита на очередной финансовый год представляется не позднее 25 декабря текущего финансового года.

3.11. При планировании аудиторских проверок учитываются:

значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администратора) средств бюджета в случае неправомерного исполнения этих операций;

факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.12. В целях составления плана аудита уполномоченные лица главного администратора (администратора) средств бюджета обязаны проводить предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой города Смоленска и контрольно-ревизионным управлением Администрации города Смоленска в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.13. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета.

3.14. Аудиторская проверка назначается решением руководителя (заместителя руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета.

3.15. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем (заместителем руководителя) главного администратора (администратора) средств бюджета.

3.16. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита должностных лиц работников главного администратора (администратора) средств бюджета, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

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

3.17. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета города;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;
- наделения правами доступа к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем пользователей, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- бюджетной отчетности.

3.18. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

- наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

запроса, представляющего собой обращение к должностным лицам в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в журналах бюджетного учета;

пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета уполномоченными лицами (работниками) главного администратора (администратора) средств бюджета;

аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

3.19. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

копии обращений, направленных третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

акт аудиторской проверки.

3.20. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 30 дней.

3.21. По результатам аудиторской проверки составляется акт аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается руководителю (представителю, уполномоченному на получение акта) объекта аудита.

К акту прилагаются документы, копии документов, объяснения должностных и материально ответственных лиц и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в акте.

В акте не должно содержаться морально-этической оценки действий должностных лиц, не допускается квалифицировать их поступки, намерения и цели, применять понятия и фразы, имеющие заведомо оценочный или обвинительный смысл.

3.22. В акте аудиторской проверки указываются:

должности, фамилии, имена, отчества членов аудиторской группы, проводивших проверку, дата, период проведения проверки и дата проведения предыдущей проверки;

тема проверки, предмет проверки;

общие данные об объекте аудита (организационно-правовая форма юридического лица, виды деятельности, основные финансово-хозяйственные показатели и другие сведения);

выводы о соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленного Министерством финансов Российской Федерации;

ссылки на нормативные правовые акты Российской Федерации, нормативные правовые акты Смоленской области, муниципальные нормативные правовые акты, локальные акты, требования которых нарушены и выявлены в ходе проверки;

выявленные факты нарушений нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Смоленской области, муниципальных нормативных правовых актов, локальных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

причины допущенных нарушений и недостатков;

последствия нарушений, фамилии, имена, отчества, должности лиц, допустивших нарушения;

предложения об улучшении показателей осуществления внутреннего финансового контроля объекта аудита, ведения учетной политики, выполнения бюджетных процедур, о более рациональном и эффективном использовании выделяемых ему средств бюджета города;

принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков и их результаты;

сведения по другим вопросам, включенным в программу проверки.

3.23. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

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

выводы об использовании методов контроля и контрольных действий, в том числе содержащие информацию об отсутствии либо снижении числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, информацию по повышению эффективности использования средств бюджета города;

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о

причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках;

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

выводы о достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карту внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета города.

3.25. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета.

3.26. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета вправе принять одно или несколько решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

3.27. Уполномоченные лица главного администратора (администратора) средств бюджета составляют отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита не реже одного раза в шесть месяцев.

3.28. Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы об эффективности внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) средств бюджета.

Проведение внутреннего финансового контроля считается эффективным, если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования средств бюджета города.