



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ

## П Р И К А З

от 15.04.2019

№ 50-А

г. Майкоп

О мерах по реализации Постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 4 декабря 2018 года № 262 «О некоторых мерах по осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях реализации Постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 4 декабря 2018 года № 262 «О некоторых мерах по осуществлению главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»,

**п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Республики Адыгея (приложение № 1).
2. Утвердить Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Республики Адыгея (приложение № 2).
3. Установить, что структурным подразделением, наделенным

полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Республики Адыгея является управление бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов.

4. Внутренний финансовый аудит управления бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов осуществляется отделом бюджетной политики государственных органов и иных ведомств.

5. Руководителям структурных подразделений Министерства финансов Республики Адыгея обеспечить организацию внутреннего финансового контроля в подчиненных структурных подразделениях.

6. Признать утратившим силу Приказ Министерства финансов Республики Адыгея от 17.12.2015 № 249-А «О мерах по реализации постановления Кабинета Министров Республики Адыгея от 16 марта 2015 года № 39 «О Порядке осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

7. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Министр



Д.З. Долев

Приложение № 1 к приказу  
Министерства финансов  
Республики Адыгея  
от 15.04.2019 № 50-А

**ПОЛОЖЕНИЕ  
ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В МИНИСТЕРСТВЕ  
ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение разработано в целях организации и осуществления в Министерстве финансов Республики Адыгея (далее - Министерство) внутреннего финансового контроля и определяет организацию, планирование и проведение внутреннего финансового контроля, оформление и рассмотрение его результатов, составления и представления отчетности о результатах.

1.2. Внутренний финансовый контроль осуществляется в структурных подразделениях Министерства, исполняющих бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея.

1.3. Внутренний финансовый контроль является непрерывным процессом, реализуемым Министром финансов Республики Адыгея, заместителями Министра финансов Республики Адыгея в соответствии с распределением компетенции, иными должностными лицами Министерства, организующими и выполняющими, а также обеспечивающими соблюдение внутренних процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (далее – внутренние бюджетные процедуры), направленным:

а) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

б) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения

республиканского бюджета Республики Адыгея по доходам, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

в) на соблюдение установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур составления и исполнения республиканского бюджета Республики Адыгея по источникам финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

г) на подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.4. Внутренний финансовый контроль основывается на принципах законности, объективности и профессиональной компетентности, системности, надежности (эффективности), ответственности.

1.5. Внутренний финансовый контроль осуществляется ответственными должностными лицами структурных подразделений Министерства, в соответствии с их должностными регламентами, в отношении внутренних бюджетных процедур, установленных пунктом 3 раздела II Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 4 декабря 2018 года № 262 (далее – Порядок).

1.6. Внутренний финансовый контроль осуществляется путем проведения контрольных действий, а также принятия мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

1.7. К контрольным действиям относятся:

а) проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Республики Адыгея, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Республики Адыгея, а также требованиям внутренних стандартов и процедур;

б) подтверждение (согласование) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

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

1.8. Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные. Визуальные контрольные действия осуществляются путем изучения документов и операций в целях подтверждения законности и (или) эффективности исполнения

соответствующих бюджетных процедур без использования прикладных программных средств автоматизации. Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц (например, автоматическая проверка реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическая сверка данных). Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

1.9. К способам осуществления контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции;

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции.

1.10. При осуществлении внутреннего финансового контроля используются следующие методы внутреннего финансового контроля:

а) самоконтроль осуществляется должностным лицом каждого структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств путем проведения проверки выполняемой им операции на соответствие требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных, а также путем оценки причин, негативно влияющих на совершение операции;

б) контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом руководителем (заместителем руководителя) и (или) руководителем структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций, осуществляемых подчиненными должностными лицами;

в) смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом руководителем структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств (иным уполномоченным лицом) путем согласования (подтверждения) операций, осуществляемых должностными лицами других структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, и (или) путем сверки данных, а также проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур;

г) контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий главным администратором (администратором) бюджетных средств сплошным и (или) выборочным способом этим главным администратором (администратором) бюджетных средств в отношении процедур и операций, совершенных подведомственными распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета и администраторами источников финансирования дефицита бюджета, путем проведения проверок,

направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки главным администратором (администратором) бюджетных средств информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств (далее - мониторинг).

1.11. Ответственные должностные лица структурных подразделений Министерства в рамках проведения внутреннего финансового контроля несут персональную ответственность за соблюдение сроков и порядка проведения бюджетных процедур и действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры.

## **II. Формирование, утверждение и актуализация карты внутреннего финансового контроля, а также перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур**

2.1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии с утвержденной картой внутреннего финансового контроля.

2.2. Карта внутреннего финансового контроля является подготовительным к проведению внутреннего финансового контроля документом, содержащим по каждой отражаемой в нем операции данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностных лицах, осуществляющих контрольные действия, методах контроля и периодичности, способах проведения контрольных действий, а также иные необходимые данные.

Карта внутреннего финансового контроля должна охватывать все внутренние бюджетные процедуры и операции, за результаты которых отвечает соответствующее подразделение.

2.3. Формирование карты внутреннего финансового контроля осуществляется в структурных подразделениях Министерства, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры.

2.4. Процесс формирования (актуализация) карты внутреннего финансового контроля включает следующие этапы:

а) оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее - бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной

процедуры) (далее – перечень операций) в части своей компетенции, рекомендуемый образец которого приведен в приложении № 1 к настоящему Положению, с указанием отсутствия необходимости или необходимости проведения контрольных действий и способов их осуществления, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков.

2.5. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

а) вероятность - степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

б) степень влияния - уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (далее - качество финансового менеджмента), осуществляемых главным администратором бюджетных средств, величине ущерба, причиненного Республике Адыгея, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей государственной программы Республики Адыгея.

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

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска.

2.6. Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами, ответственными за формирование карт внутреннего финансового контроля, на основании:

а) информации соответствующих структурных подразделений главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

б) информации о выявленных органами государственного финансового контроля нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов Республики Адыгея, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Республики Адыгея, а также требований внутренних стандартов и процедур (далее - нарушения), представляемой в установленном ими порядке;

в) информации о возникновении коррупционно опасных операций.

2.7. К коррупционно опасным операциям относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

а) при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

б) необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции государственного органа, определенной в качестве коррупционно опасной;

в) в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

2.8. 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.

2.9. Утверждение карт внутреннего финансового контроля осуществляется Министром финансов Республики Адыгея либо лицом, его замещающим.

2.10. В карте внутреннего финансового контроля по каждой отражаемой в ней операции внутреннего финансового контроля указываются:

а) данные о должностном лице, ответственном за выполнение операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

б) данные о периодичности выполнения операции;

в) данные о должностных лицах, осуществляющих контрольные действия;

г) данные о методах контроля;

д) данные о периодичности контрольных действий;

е) данные о способах проведения контрольных действий.

2.11. Ознакомление сотрудников соответствующего структурного подразделения Министерства с обязанностью осуществления внутреннего финансового контроля подтверждается их подписью в карте внутреннего финансового контроля.

2.12. При формировании (актуализации) карты внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур (далее – перечень мер), к которым в том числе относятся:

а) меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

б) меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;

г) проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых



актов, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства Республики Адыгея.

2.13. Рекомендуемый образец перечня мер приведен в приложении № 2 к настоящему Положению.

2.14. Актуализация карт внутреннего финансового контроля, перечня операций, перечня мер проводится не реже одного раза в год:

а) до начала очередного финансового года;

б) при принятии решения Министром (иным уполномоченным лицом) о внесении изменений в карты внутреннего финансового контроля;

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

2.15. Изменения при смене должностных лиц, ответственных за выполнение контрольных действий, а также связанные с увольнением (приемом на работу) лиц, участвующих в осуществлении внутреннего финансового контроля, вносятся в перечень операций и карту внутреннего финансового контроля по мере необходимости, но не позднее десяти рабочих дней после принятия соответствующего решения.

2.16. Перечень операций, перечень мер, карта внутреннего финансового контроля составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей, на машинных носителях в форме электронного документа с использованием электронной подписи и с обязательным изготовлением копий электронных документов на бумажных носителях.

2.17. Рекомендуемый образец карты внутреннего финансового контроля приведен в приложении № 3 к настоящему Положению.

### **III. Ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля**

3.1. Выявленные в ходе внутреннего финансового контроля недостатки и (или) нарушения при исполнении внутренних бюджетных процедур, сведения о причинах рисков возникновения нарушений и (или) недостатков и о предлагаемых мерах по их устранению (далее - результаты внутреннего финансового контроля) отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового контроля (далее - регистры (журналы)).

Рекомендуемый образец регистра (журнала) приведен в приложении № 4 к настоящему Положению.

3.2. Ведение, учет и хранение регистров (журналов) осуществляется в каждом структурном подразделении Министерства, осуществляющем внутренние бюджетные процедуры.

Регистры (журналы) формируются и брошюруются в хронологическом порядке. Общее количество пронумерованных и пронумерованных листов в регистре (журнале) заверяется подписью руководителя структурного подразделения Министерства, осуществляющего внутренние бюджетные процедуры.

3.3. В случае выявления недостатков и (или) нарушений в ходе самоконтроля должностное лицо вносит запись в регистр (журнал) о выявленных недостатках и (или) нарушениях, принимает меры по их устранению, после чего вносит запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

3.4. В случае выявления недостатков и (или) нарушений в ходе контроля по уровню подчиненности должностное лицо, выполнявшее операцию, вносит запись в регистр (журнал) о выявленных недостатках и (или) нарушениях, принимает меры по их устранению, после чего вносит запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

3.5. Результаты проверок по уровню подведомственности оформляются заключением с указанием необходимости внесения исправлений и (или) устранения недостатков (нарушений) при их наличии в установленный в заключении срок либо разрешительной надписью руководителей управлений и отделов, организующих и выполняющих внутренние бюджетные процедуры, на представленном документе.

3.6. В случае выявления недостатков и (или) нарушений в ходе смежного контроля должностные лица структурных подразделений, допустивших недостатки и (или) нарушения, вносят запись в регистр (журнал) о выявленных недостатках и (или) нарушениях и принимают меры по их устранению, после чего вносят запись об устранении выявленных недостатков и (или) нарушений.

3.7. Записи в регистры (журналы) внутреннего финансового контроля производятся по мере совершения контрольных действий в хронологическом порядке.

Каждая запись, внесенная в регистр (журнал) внутреннего финансового контроля, рассматривается руководителем структурного подразделения, что подтверждается подписями в журнале.

3.8. Регистры (журналы) составляются на бумажных или машинных носителях в форме электронного документа (при наличии технических возможностей) с обязательным изготовлением копий электронных документов на бумажных носителях.

3.9. Хранение регистров (журналов) осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов. Соблюдение требований к хранению регистров (журналов) осуществляется лицом, ответственным за их ведение и учет, до момента их сдачи в архив.

Срок хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля устанавливается в соответствии с номенклатурой дел Министерства финансов Республики Адыгея.

3.10. Перечни должностных лиц, ответственных за ведение, учет и хранение регистров (журналов), утверждаются приказом Министерства.

#### **IV. Формирование и направление информации о результатах внутреннего финансового контроля**

4.1. В целях обеспечения эффективности внутреннего финансового контроля структурные подразделения Министерства, осуществляющие внутренние бюджетные процедуры, формируют информацию о результатах внутреннего финансового контроля (далее - информация).

4.2. Информация формируется на основе данных регистров (журналов), подписывается начальником структурного подразделения Министерства, осуществляющего внутренние бюджетные процедуры, по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

4.3. Информация представляется начальнику управления бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов Министерства, осуществляющему полномочия по организации предоставления сводного отчета о результатах внутреннего финансового контроля, до 1 февраля года, следующего за отчетным годом.

4.4. Информация о результатах внутреннего финансового контроля должна содержать следующую информацию:

- а) сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля;
- б) сведения о наличии значимых бюджетных рисков;
- в) сведения о количестве лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;
- г) описание предлагаемых и принятых мер по устранению недостатков и (или) нарушений, причин их возникновения в отчетном периоде;
- д) сведения о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в выявленных недостатках и (или) нарушениях;
- е) иную информацию, оказавшую существенное влияние и характеризующую организацию и осуществление внутреннего финансового контроля.

4.5. На основании представленной информации о результатах внутреннего финансового контроля начальник управления бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов Министерства, формирует и представляет информацию о результатах внутреннего финансового контроля Министру финансов Республики Адыгея ежегодно до 1 апреля года, следующего за отчетным.

Рекомендуемый образец информации о результатах внутреннего финансового контроля приведен в приложении № 5 к настоящему Положению.

4.6. По итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля Министром финансов Республики Адыгея принимаются решения с указанием сроков их выполнения, направленные на:

- а) обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

б) изменение карт внутреннего финансового контроля в целях увеличения способности процедур внутреннего финансового контроля снижать бюджетные риски;

в) актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Министерства;

г) уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

д) изменение внутренних стандартов и процедур;

е) уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

з) проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

и) ведение эффективной кадровой политики в отношении структурных подразделений Министерства.

4.7. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитываются поступившая в Министерство информация, указанная в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного финансового контроля.

Приложение № 1  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

*РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ*

УТВЕРЖДАЮ  
Министр финансов  
Республики Адыгея  
\_\_\_\_\_

(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

### ПЕРЕЧЕНЬ

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в Министерстве финансов Республике Адыгея

по состоянию на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование структурного подразделения, ответственного  
за выполнение внутренней бюджетной процедуры

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Код бюджетного риска				Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий «вероятность»	Критерий «степень влияния»	Значимость бюджетного риска	

Руководитель

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_

Приложение № 2  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

*РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ*

УТВЕРЖДАЮ  
Министр финансов  
Республики Адыгея  
\_\_\_\_\_ (наименование должности)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (Ф.И.О.)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

### ПЕРЕЧЕНЬ

мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных  
процедур в Министерстве финансов Республики Адыгея

**Наименование структурного подразделения, ответственного  
за выполнение внутренней бюджетной процедуры**

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур
1	2

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(должность)    (подпись)    (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

Приложение № 3  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

*РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ*

**УТВЕРЖДАЮ**  
**Министр финансов**  
**Республики Адыгея**  
\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

(подпись)

(Ф.И.О.)

“\_\_” \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**Карта внутреннего финансового контроля**  
**на \_\_\_\_\_ г.**

Наименование структурного подразделения, ответственного



	контр оля	указание м Ф.И.О., должност и	должности			нарушений и (или) недостатко в	в, причин их возникнове ния	устранени ю
1	2	3	4	5	6	7	8	9

В настоящем регистре (журнале) пронумеровано и прошнуровано \_\_\_\_\_ листов.

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_

Приложение № 5  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового контроля  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

*РЕКОМЕНДУЕМЫЙ ОБРАЗЕЦ*

**ИНФОРМАЦИЯ**  
о результатах внутреннего финансового контроля  
на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование структурного подразделения Министерства финансов  
Республики Адыгея \_\_\_\_\_

1. Сведения о перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование структурного подразделения, выполняющего внутренние бюджетные процедуры	Дата формирования перечня операций	Количество операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), включенных в перечень операций	Количество операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) со значимым бюджетным риском,



				включенных в перечень операций
1	2	3	4	5

## 2. Сведения о перечне мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур

№ п/п	Наименование структурного подразделения, выполняющего внутренние бюджетные процедуры	Дата утверждения (актуализации) перечня мер	Должностное лицо, утвердившее перечень мер	Количество операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), включенных в перечень мер
1	2	3	4	5

## 3. Сведения о картах внутреннего финансового контроля

№ п/п	Наименование структурного подразделения, выполняющего внутренние бюджетные процедуры	Дата утверждения (актуализации) карты внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, утвердившее карту внутреннего финансового контроля	Количество операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), включенных в карту внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5

## 4. Сведения о журналах (регистрах) внутреннего финансового контроля

№ п/п	Наименование структурного подразделения, выполняющего внутренние бюджетные процедуры	Должностные лица, ответственные за ведение журнала (регистра) внутреннего финансового контроля	Дата утверждения распорядительного документа о назначении должностных лиц, ответственных за ведение журнала (регистра) внутреннего финансового контроля	Сведения о количестве/суммах недостатков и (или) нарушений, выявленных в ходе внутреннего финансового контроля методами:			
				самоконтроля	по подчиненности	по подведомственности	смежного контроля
	2	3	4	5	6	7	8

5. Сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, сведения об актуализации карт внутреннего финансового контроля, в случае выявления нарушений органами государственного финансового контроля

№ п/п	Наименование органа государственного финансового контроля, осуществлявшего проверку	Наименование контрольного мероприятия	Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия	Сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур
1	2	3	4	5

6. Сведения, указанные в подпунктах в) – е) пункта 4.4. Положения об осуществлении внутреннего финансового контроля в Министерстве финансов Республики Адыгея

---



---



---

---

---

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« \_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_

Приложение № 2 к приказу  
Министерства финансов  
Республики Адыгея  
от 15.04.2019 № 50-А

## **ПОЛОЖЕНИЕ ОБ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ АДЫГЕЯ**

### **I. Общие положения**

1.1. Настоящее Положение определяет цели, правила организации и осуществления в Министерстве финансов Республики Адыгея (далее - Министерство) внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит в Министерстве осуществляется должностными лицами, наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости (далее - должностные лица).

1.3. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения Министерства.

1.4. Целями внутреннего финансового аудита являются:

а) оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектами аудита, и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности объектов аудита и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

в) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.5. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности и

ответственности стандартизации.

1.6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, который утверждается Министром финансов Республики Адыгея или лицом, исполняющим его обязанности.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения Министра финансов Республики Адыгея.

1.7. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

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

в) на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

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

а) не принимают участия в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур в структурных подразделениях Министерства в текущем периоде;

б) не принимали участия в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур в структурных подразделениях Министерства в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду.

1.9. Проведение аудиторской проверки может осуществляться как одним должностным лицом (далее - аудитор), так и несколькими должностными лицами (далее - аудиторская группа). При проведении проверки аудиторской группой обязанности распределяются между ее участниками и руководителем аудиторской группы.

## **II. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок**

2.1. Основанием для проведения внутреннего финансового аудита является План проведения аудиторских проверок в рамках осуществления внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Республики Адыгея (далее - План).

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

2.3. План на очередной финансовый год составляется управлением бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов в срок до 31 декабря текущего финансового года по форме согласно Приложению № 1 к настоящему Положению, рассматривается и визируется начальником управления бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов (далее – начальник Управления) и утверждается Министром финансов Республики Адыгея (далее - Министр).

2.4. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и (или) программы аудиторской проверки) учитываются:

а) 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 бюджетных средств, администратора бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций;

б) 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;

в) результаты оценки бюджетных рисков;

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

д) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

2.5. В ходе планирования в обязательном порядке проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

2.6. Перед включением в План проверок формируется перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами

государственного (муниципального) финансового контроля у главного администратора (администратора) бюджетных средств Республики Адыгея за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

б) возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами государственного (муниципального) финансового контроля;

в) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

г) наличие существенных изменений, отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (финансового менеджмента), характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонений от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ;

д) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

е) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки (в случае если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в план в обязательном порядке);

ж) опыт и квалификация сотрудников подразделений главного администратора (администратора) бюджета Республики Адыгея, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

2.7. Начальник Управления определяет значимость (вес) каждого критерия отбора, указанного в пункте 2.6 настоящего Положения, и шкалу (форму) его оценки для определения значения приоритетности направления аудита в структурных подразделениях Министерства (Приложение № 2).

2.8. Тема аудиторских проверок формируется исходя из следующих направлений аудита:

а) аудит надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций;

б) аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдения порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

в) аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

г) аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

д) аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.9. Проверяемый период включает:

- а) период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и периоды отчетного финансового года;
- б) период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;
- в) периоды отчетного финансового года.

2.10. Внесение изменений в План аудита в случае необходимости осуществляется на основании мотивированного письменного обращения руководителя структурного подразделения в адрес Министра.

### **III. Проведение аудиторских проверок**

3.1. Аудиторская проверка проводится на основании приказа Министра, в котором указываются наименование структурного подразделения Министерства, проверяемый период, основание проведения аудиторской проверки, персональный состав аудиторской группы, руководитель аудиторской группы, срок проведения проверки, к приказу прилагается проект программы аудиторской проверки.

3.2. Срок проведения аудиторской проверки не может превышать 30 рабочих дней.

Аудиторская проверка может быть приостановлена, возобновлена, продлена на основании мотивированного обращения (служебной записки) в адрес Министра о приостановлении, возобновлении или продлении проверки как руководителем аудиторской группы, так и руководителем и (или) уполномоченным должностным лицом структурного подразделения Министерства, в котором проводится аудиторская проверка. На время приостановления проверки течение ее срока прерывается.

3.3 Аудиторские проверки проводятся в соответствии с программой аудиторской проверки, которая утверждается Министром или лицом, исполняющим его обязанности, по форме, приведенной в Приложении № 3 к настоящему Положению.

3.4. В целях составления программы аудиторской проверки проводится предварительный анализ данных структурных подразделений Министерства, в том числе сведений о результатах:

- а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- б) проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами государственного финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений Министерства.

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

3.6. Программа аудиторской проверки содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

- а) организация и проведение внутреннего финансового контроля в

отношении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры;

б) применение автоматизированных информационных систем структурными подразделениями Министерства при осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базе данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств;

в) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры.

Программа аудиторской проверки может содержать вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки.

3.7. Должностные лица 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 об организации и результатах проведения внутреннего финансового контроля;

б) посещать помещения и территории, которые занимают структурные подразделения Министерства, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

в) привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

3.8. Должностные лица обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов Министерства;

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

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо структурного подразделения Министерства с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами, отчетами и заключениями);

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

3.9. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;



б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

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

г) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитические процедуры, представляющие 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.

3.10. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.11 При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

е) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

#### **IV. Оформление, реализация результатов аудиторских проверок и составление отчетности**

4.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом (справкой), который подписывается руководителем аудиторской группы и (или) должностным лицом (аудитором) и направляется (вручается) руководителю и (или) уполномоченному должностному лицу структурного подразделения Министерства на получение акта (справки). Руководитель и (или) уполномоченное должностное лицо структурного подразделения Министерства вправе представить письменные возражения по акту (справке) аудиторской проверки.

Акт (справка) аудиторской проверки составляется в двух экземплярах по форме согласно Приложению № 4 к настоящему Положению, один экземпляр - для структурного подразделения Министерства, второй - для приобщения к материалам аудиторской проверки.

4.2. Акт (справка) состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

Вводная часть аудиторской проверки должна содержать следующие сведения: тему аудиторской проверки; место проведения, дату составления акта (справки); должность и фамилии, имена и отчества участников аудиторской группы, принимавших участие в проверке; проверяемый период; даты начала и окончания аудиторской проверки; сведения о структурном подразделении Министерства; полное и краткое наименования; фамилию, имя и отчество руководителя структурного подразделения Министерства, период его работы в проверяемом периоде; сведения об устранении нарушений по результатам предыдущих проверок.

Описательная часть акта (справки) должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу аудиторской проверки.

Заключительная часть акта (справки) должна содержать обобщенную информацию о результатах аудиторской проверки.

4.3. Копии документов, являющиеся приложением к акту (справке) и подтверждающие выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения, должны быть заверены подписью руководителя и (или) уполномоченным должностным лицом структурного подразделения Министерства либо лица, его замещающего.

4.4. Акт (справка) составляется в течение 3 рабочих дней после окончания проверки и в течение 3 рабочих дней со дня его подписания вручается руководителю и (или) уполномоченному должностному лицу структурного подразделения Министерства.

4.5. Структурное подразделение Министерства вправе представить письменные возражения на акт (справку) в течение 5 рабочих дней со дня получения акта (справки). Данные возражения являются неотъемлемой

частью акта (справки).

Возражения, представленные позднее установленного срока, не принимаются и не рассматриваются.

4.6. На основании акта (справки) аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, по форме согласно Приложению № 5 к настоящему Положению, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

а) 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 в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

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

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

г) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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

4.7. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта (справки) направляется Министру, по результатам рассмотрения которого министр в случае необходимости принимает одно или несколько решений:

1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;

4) о направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения;

5) о проведении мероприятий, предусмотренных пунктом 37 раздела II Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) доходов республиканского бюджета Республики Адыгея, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита республиканского бюджета Республики Адыгея внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержденного Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 04.12.2018 № 262.

4.8. Данные из отчета о результатах аудиторской проверки, акта (справки) аудиторской проверки и решения Министра отражаются в регистрах (журналах) внутреннего финансового аудита по форме согласно Приложению № 7 к настоящему Положению.

4.9. На основе данных регистров (журналов) внутреннего финансового аудита управление бюджетного учета и отчетности исполнения бюджетов, осуществляющие проведение внутреннего финансового аудита, обеспечивает составление годового отчета о результатах осуществления им внутреннего финансового аудита.

4.10. Годовой отчет отражает данные о результатах аудиторских проверок, которые группируются по проверенным объектам аудита, бюджетным процедурам, выявленным нарушениям и принятым мерам по устранению выявленных нарушений.

4.11. Годовой отчет представляется Министру в срок до 1 февраля года, следующего за отчетным, по форме Приложения № 6 к настоящему Положению.

4.12. Начальник Управления, осуществляющего проведение внутреннего финансового аудита, обеспечивает учет и хранение данных отчетов о результатах внутреннего финансового аудита, регистров (журналов) внутреннего финансового аудита.

Приложение № 1  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

УТВЕРЖДАЮ  
Министр финансов  
Республики Адыгея  
\_\_\_\_\_  
(наименование должности)



	поступлений в бюджет по доходу источнику, закрепленном у за главным администратором, распорядителем бюджетных средств	предыдущей аудиторской проверки				внутренних бюджетных процедур)	
	33% <*>	26%	18%	13%	7%	3%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Направление N 1	8 <***>	4	6	9	7	8	6,66

Примечание:

<\*> - вес категории отбора в итоговом значении приоритетности;

<\*\*\*> - шкала оценки по критерию установлена от 0 до 10. Пороговое значение равно 6.

## 2. Определение значений приоритетности в структурных подразделениях Министерства достоверности бюджетной отчетности

Наименование структурного подразделения Министерства	Оценка по критерию отбора						Итоговое значение
	объем активов (обязательств) объекта аудита в проверяемом периоде	существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами государственного (муниципального) финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки	полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности	период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки	организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	опыт и квалификация сотрудников, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности	
	33% <*>	26%	18%	13%	7%	3%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Направление N 1	7 <***>	5	9	2	9	5	6,27

Примечание:

<\*> - вес категории отбора в итоговом значении приоритетности;

<\*\*\*> - шкала оценки по критерию установлена от 0 до 10. Пороговое значение равно 6.

Приложение № 3  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

**УТВЕРЖДАЮ**  
**Министр финансов**  
**Республики Адыгея**  
\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 201\_\_ г.

**Программа аудита**

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

1. Структурное подразделение Министерства: \_\_\_\_\_  
2. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана  
внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_  
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:  
5.1. \_\_\_\_\_  
5.2. \_\_\_\_\_  
5.3. \_\_\_\_\_  
6. Описание аудиторской процедуры: \_\_\_\_\_  
6.1. \_\_\_\_\_  
6.2. \_\_\_\_\_  
7. Ответственные исполнители:  
7.1. \_\_\_\_\_  
7.2. \_\_\_\_\_  
8. Сроки проведения аудиторских процедур:  
8.1. \_\_\_\_\_  
8.2. \_\_\_\_\_

Руководитель

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Приложение № 4  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

**АКТ (Справка) № \_\_\_\_\_  
по результатам аудиторской проверки**

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_  
(проверяемый период)

\_\_\_\_\_  
(место составления акта)

\_\_\_\_\_  
(дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана)  
в соответствии с Программой \_\_\_\_\_  
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность руководителя аудиторской группы  
(в творительном падеже),

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы  
(в творительном падеже)

и т.д. -

проведена аудиторская проверка

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_  
(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

...

Краткая информация об объектах аудита.

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Проверка проведена в присутствии



(должность, Ф.И.О. руководителя структурного подразделения Министерства (иных уполномоченных лиц)) (заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 \_\_\_\_\_

По вопросу № 2 \_\_\_\_\_

...

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

Должность руководителя аудиторской группы  
(ответственного работника)

Дата	(должность)	подпись	Ф.И.О.

Участники аудиторской группы:  
Должность участника аудиторской группы  
(ответственного работника)

Дата	(должность)	подпись	Ф.И.О.

...  
...  
...

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:  
Должность руководителя структурного подразделения Министерства  
(иного уполномоченного лица)

Дата	(должность)	подпись	Ф.И.О.

«Ознакомлен(а)»

Должность руководителя структурного подразделения Министерства  
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя структурного подразделения Министерства  
(иного уполномоченного лица)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) структурного подразделения Министерства от подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

\_\_\_\_\_ отказался.  
(должность руководителя структурного подразделения Министерства (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя  
(руководитель аудиторской группы)

(должность)	подпись	Ф.И.О.
-------------	---------	--------

Дата

Приложение № 5  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

### ОТЧЕТ о результатах проверки

(полное наименование структурного подразделения Министерства)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана  
внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_

4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

5. Цель аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

6. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

7. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. \_\_\_\_\_

8.2. \_\_\_\_\_

8.3. \_\_\_\_\_

...

...

9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

\_\_\_\_\_

(кратко излагается информация 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 по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений;  
при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений)  
(номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))

11. Выводы:

11.1. \_\_\_\_\_  
(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2. \_\_\_\_\_  
(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета структурными подразделениями методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки \_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки \_\_\_\_\_  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на \_\_\_\_\_ листах в 1 экз.

Руководитель отдела  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ (должность)      \_\_\_\_\_ подпись      \_\_\_\_\_ Ф.И.О.

Дата

Приложение № 6  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

ОТЧЕТНОСТЬ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование главного администратора,

распорядителя бюджетных средств \_\_\_\_\_

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

Периодичность: годовая

## 1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименования показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них: количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

## 2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Значения
-------------------------	-----	----------

	строки	показателя
1	2	3
Нецелевое использование бюджетных средств	010	
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020	
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленным бюджетным законодательством	030	
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040	
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050	
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060	
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070	
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080	
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	
Прочие нарушения и недостатки	100	

Пояснительная записка

---



---



---



---



---



---

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)

Приложение № 6  
к Положению об осуществлении  
внутреннего финансового аудита  
в Министерстве финансов  
Республики Адыгея

**Журнал**

**учета информации о результатах внутреннего финансового  
аудита отдела финансового мониторинга и внутреннего контроля**

№ п/п	Проведенная аудиторская проверка	Тема аудиторской проверки	Объект аудиторской проверки	Принимаемый период	Проведенная внутренняя бюджетная процедура	Срок проведения аудиторской проверки	Объект внутреннего аудита	Информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях	Информация об условиях и о причинах выявленных нарушений, а также о значимых бюджетных рисках	Информация о наличии или отсутствии возражений со стороны объекта аудита	Информация о решении Руководителя

Руководитель

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(расшифровка подписи)