

АДМИНИСТРАЦИЯ СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
«ВЕРХНЕКЛЮЧЕВСКОЕ»

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

09 ноября 2018 года

№ 20

с.Верхние Ключи

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего
финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160,2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом сельского поселения «Верхнеключевское», администрация сельского поселения «Верхнеключевское»

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложения.
2. Опубликовать настоящее постановление опубликовать на официальном сайте администрации муниципального района «Нерчинский район» в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящее постановление вступает в силу после официального опубликования.

Глава сельского поселения
«Верхнеключевское»



М.А. Янкина.

Порядок об осуществлении внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) определяет правила осуществления главным распорядителем (распорядителем) средств бюджета поселения, главным администраторам (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета поселения внутреннего финансового аудита.

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

1.3. Настоящий Порядок устанавливает:

- требования к планированию, организации и проведению внутреннего финансового аудита;
- требования к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита;
- требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита.

Организация внутреннего финансового аудита.

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется одним или несколькими уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) средств бюджета поселения (далее – должностные лица внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по внутреннему финансовому аудиту, на основе функциональной независимости.

Должностные лица внутреннего финансового аудита подчиняются непосредственно и исключительно руководителю главного администратора средств бюджета поселения.

Деятельность должностных лиц внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

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;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета поселения.

2.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных получателями средств бюджета поселения, администраторами доходов бюджета поселения, администраторами источников финансирования дефицита бюджета поселения (далее – объекты аудита), а также организации и осуществление внутреннего финансового контроля.

2.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Планы проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным руководителем главного администратора (распорядителя) средств бюджета поселения.

2.4. Должностные лица внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности полноты документов главного администратора средств бюджета поселения, целях составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, в установленном главным администратором средств бюджета поселения.

2.5. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные, выездные и комбинированные.

2.6. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право: а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля; б) привлекать независимых экспертов из числа должностных лиц иных подразделений главного администратора (распорядителя) средств областного бюджета для проведения экспертных необходимых при осуществлении аудиторских проверок. Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются главным администратором средств бюджета поселения.

2.7. Должностные лица внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право посещать помещения территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

2.8. Должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов, установленных в сфере деятельности, положения Кодекса государственной гражданской службы;

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

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

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

3. Планирование внутреннего финансового аудита

3.1. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита (далее - План) осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств бюджета поселения.

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

3.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администраторов) бюджетных средств, в случае их неправомерного исполнения;

- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля, уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля;

- наличие значимых бюджетных рисков;

- 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.

3.4. В целях составления Плана должностные лица внутреннего финансового аудита обязаны провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах: осуществления внутреннего финансового контроля в текущем и (или) отчетном финансовом году; проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.5. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

4. Проведение аудиторских проверок.

4.1. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора (администратора) средств бюджета поселения.

4.2. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем главного администратора (администратора) средств бюджета поселения.

4.3. Программа аудиторской проверки должна содержать: тему аудиторской проверки; наименование объектов аудита; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки и этапы аудиторской проверки.

4.4. В ходе аудиторской проверки в отношении объектов аудита проводится исследование:

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

4.5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

4.6. 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 бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

4.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

4.8. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления определяются порядком главного администратора средств областного бюджета.

5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

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

5.2. Форма акта, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются главным администратором средств краевого бюджета.

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

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также значимых бюджетных рисках;

- информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита; выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета поселения;

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

- выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- 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.

5.4. Отчет с приложением акта направляется руководителю главного администратора (администратора) средств бюджета поселения. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора (администратора) средств бюджета поселения принимает решение о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применение материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведение служебных проверок;

- 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 бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

6. Составление и представление отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

6.1. Должностные лица внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой (квартальной) отчетности о результатах осуществления ими внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

6.2. Отчетность должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств бюджета поселения. Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию или существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также повышению эффективности использования бюджетных средств.

6.3. Порядок составления и представления отчетности утверждается главным администратором средств бюджета поселения.
