

**АДМИНИСТРАЦИЯ
КРИВОДАНОВСКОГО СЕЛЬСОВЕТА
НОВОСИБИРСКОГО РАЙОНА НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30.08.2017 г.

№ 227

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановлением Правительства РФ от 17 марта 2014 г. N 193 "Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 г. N 89", Уставом Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области, администрация Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).
2. Настоящее Постановление опубликовать в газете «Приобская правда» и на официальном сайте администрации Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области в сети Интернет.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации
Криводановского сельсовета



А.Р. Павликовский

Исп. Е.А.Болдырева
2-974-979

Утвержден
Постановлением администрации
Криводановского сельсовета
Новосибирского района
Новосибирской области
от 30.08.2017 № 227

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется администрацией Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области (далее - главный администратор средств местного бюджета). Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.
2. Целями внутреннего финансового аудита являются:
 - а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
 - б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности 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 средств местного бюджета.
3. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора средств местного бюджета, подведомственные им администраторы средств местного бюджета и получатели средств местного бюджета (далее - объекты аудита).
4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым главой Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области (далее - план).
5. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора средств местного бюджета направляемых в целях составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в порядке, установленном главным администратором средств местного бюджета.
6. 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.

7. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного 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.

Срок направления и исполнения указанного запроса устанавливается главой Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

8. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

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

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

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами 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.

9. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет глава Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области.

Глава Криводановского сельсовета Новосибирского района Новосибирской области (далее – руководитель главного администратора средств местного бюджета) при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

10. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств местного бюджета.

11. 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.

12. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и 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 средств местного бюджета, 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) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

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 выполнения внеплановых аудиторских проверок.

13. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести 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 Счетной палатой Российской Федерации и федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

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

14. Аудиторская проверка назначается распоряжением руководителя главного администратора средств местного бюджета.

15. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

16. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, проводящих аудиторскую проверку, и распределяются обязанности между членами аудиторской группы. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

17. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

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

18. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

- а) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;
- б) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;
- в) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- г) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
- д) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;
- е) 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.

19. 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.

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

- 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 муниципального 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;
- з) акт аудиторской проверки.

21. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором средств местного бюджета.

22. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем главного администратора средств местного бюджета и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

23. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки объектом аудита осуществляются в порядке, устанавливаемом главным администратором средств местного бюджета.

24. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, 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;
- 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 соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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 средств местного бюджета.

25. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора средств местного бюджета. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора средств местного бюджета вправе принять одно или несколько из решений:

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

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

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

26. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

27. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного бюджета.

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

28. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается руководителем главного администратора средств местного бюджета.

Приложение № 8
к Порядку осуществления министерством финансов
и налоговой политики Новосибирской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Примерная форма

Оформляется на бланке министерства
с продольным расположением реквизитов

_____ <1>
(наименование контрольного подразделения)

АКТ
аудиторской проверки

«__» _____ 20__ год

№ _____

Объект аудиторской проверки: _____ (далее – _____)
(наименование объекта проверки) (сокращение наименования
объекта проверки)

Основание проведения аудиторской проверки: _____
(указываются реквизиты приказа о проведении аудиторской проверки, а также пункт плана внутреннего
финансового аудита, в соответствии с которым проводится проверка (при проведении плановой проверки))

Тема аудиторской проверки: _____

Вид проверки: _____

Способ проведения аудиторской проверки: _____

Сроки (период) проведения проверки: _____

Проверяемый период: _____

Аудиторская проверка проведена: <2> _____

(указывается информация о составе аудиторской группы: должности, фамилии, имена, отчества)

**Информация о продлении срока проведения аудиторской проверки,
приостановлении (возобновлении) проведения аудиторской проверки:** _____

Вопросы, исследованные в ходе аудиторской проверки:

- 1) _____;
- 2) _____.

Правовые акты и иные документы, соблюдение которых (соответствие которым) проверено в ходе аудиторской проверки:

- 1) _____;
- 2) _____.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1. _____

По вопросу № 2. _____

(указываются исследованные при проведении проверки факты и обстоятельства, подтверждающие наличие либо отсутствие недостатков и(или) нарушений, приводится обоснование соответствующих выводов)

Результаты аудиторской проверки:

1. _____.
 2. _____.
- (перечисляются выявленные недостатки и(или) нарушения либо указывается на их отсутствие)

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней со дня его получения.

(указываются должности, фамилии, инициалы, подписи всех должностных лиц, проводивших проверку)

<1> Поле включается в акт аудиторской проверки в случае ее осуществления контрольным подразделением.
<2> Поле включается в акт аудиторской проверки в случае ее осуществления аудиторской группой.

Приложение № 9
к Порядку осуществления министерством финансов
и налоговой политики Новосибирской области
внутреннего финансового контроля
и внутреннего финансового аудита

Примерная форма

Оформляется на бланке министерства
с продольным расположением реквизитов

ОТЧЕТ

по результатам аудиторской проверки

« ____ » _____ 20__ год

№ _____

Объект аудиторской проверки: _____ (далее – _____)
(наименование объекта проверки) (сокращение наименования объекта проверки)

Основание проведения аудиторской проверки: _____
(указываются реквизиты приказа о проведении аудиторской проверки, а также пункт плана внутреннего финансового аудита, в соответствии с которым проводится проверка (при проведении плановой проверки))

Тема аудиторской проверки: _____

Вид проверки: _____

Способ проведения аудиторской проверки: _____

Сроки (период) проведения проверки: _____

Проверяемый период: _____

Аудиторская проверка проведена: _____
(указывается информация о составе аудиторской группы: должности, фамилии, имена, отчества)

Информация о продлении срока проведения аудиторской проверки, приостановлении (возобновлении) проведения аудиторской проверки: _____

Вопросы, исследованные в ходе аудиторской проверки:

- 1) _____;
- 2) _____.

Правовые акты и иные документы, соблюдение которых (соответствие которым) проверено в ходе аудиторской проверки:

- 1) _____;
- 2) _____;

Информация о наличии (отсутствии) возражений на акт аудиторской проверки:

(указывается информация о наличии или об отсутствии возражений на акт аудиторской проверки со стороны объекта проверки)

Результаты аудиторской проверки:

По вопросу № 1. _____

По вопросу № 2. _____

(указываются исследованные при проведении проверки факты и обстоятельства, подтверждающие наличие либо отсутствие недостатков и(или) нарушений, приводится обоснование соответствующих выводов, указывается информация об условиях и о причинах выявленных недостатков и(или) нарушений, указываются выводы по возражениям объекта проверки на акт аудиторской проверки, приводится обоснование по ним)

Выводы по результатам аудиторской проверки:

1. _____
2. _____

(перечисляются выявленные недостатки и(или) нарушения либо указывается на их отсутствие, указываются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности представленной объектом проверки бюджетной отчетности, о соответствии ведения объектом проверки бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации)

Сведения о ранее проведенных проверках: <3> _____

Предложения и рекомендации по результатам аудиторской проверки.

1. _____
2. _____

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

(указываются должность, фамилия, инициалы уполномоченных на подписание и согласование отчета о результатах аудиторской проверки должностных лиц)

<1> Поле включается в акт аудиторской проверки в случае ее осуществления контрольным подразделением.

<2> Поле включается в акт аудиторской проверки в случае ее осуществления аудиторской группой.

<3> Поле включается в акт аудиторской проверки в случае наличия ранее проведенных в отношении объекта проверки аудиторских проверок, ведомственных проверок, мониторинга.