

**АДМИНИСТРАЦИЯ БОЛЬШЕЧАПУРНИКОВСКОГО СЕЛЬСКОГО
ПОСЕЛЕНИЯ СВЕТЛОЯРСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ 22

от 20 февраля 2020 года

О наделении полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита и утверждении Порядка осуществления администрацией Большечепурниковского сельского поселения Светлоярского муниципального района Волгоградской области внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»:

1. Наделить полномочиями по осуществлению внутреннего финансового уполномоченное должностное лицо Администрации Большечепурниковского сельского поселения.
2. Утвердить Порядок осуществления в администрации Большечепурниковского сельского поселения Светлоярского муниципального района Волгоградской области внутреннего финансового аудита, согласно приложению.
3. Считать утратившим силу Постановление администрации от 18.08.2015г. №128 «Об утверждении Порядка осуществления главным распорядителем средств местного бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита местного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».
4. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте администрации поселения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

**Глава Большечепурниковского
сельского поселения**



А.А. Гулян

ПОРЯДОК
Осуществления Администрацией Большечепурниковского сельского поселения Светлоярского муниципального района Волгоградской области внутреннего финансового аудита.

1. Общие положения

1. Настоящий Порядок разработан на основании утвержденных Министерством финансов Российской Федерации федеральных стандартов внутреннего финансового аудита и применяется должностными лицами (работниками) главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств), распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств, администраторы доходов бюджета, администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее – администраторы бюджетных средств) при организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с утвержденными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (Приказ Министерства Финансов РФ №237н от 18.12.2019 года часть 2 пункт 9) (далее – федеральные стандарты), а также настоящим Порядком.

Если федеральными стандартами установлены иные правила, чем предусмотренные Порядком, то применяются правила федеральных стандартов.

3. В целях настоящего Порядка применяются термины в значениях, определенных федеральными стандартами.

4. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным должностным лицом - работником главного администратора средств местного бюджета (далее – субъект внутреннего финансового аудита)- администрации Большечепурниковского сельского поселения. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств – главе Большечепурниковского сельского поселения.

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

4.1. 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.

4.2. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- г) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

4.3. 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»).

4.4. 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

4.5. Субъект внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет 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;
- привлекать независимых экспертов;
- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором

бюджетных средств основанную на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

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

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.

4.6. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет непосредственно глава Администрации Большечепурниковского сельского поселения.

2. Составление плана аудиторских мероприятий

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым главой Администрации Большечепурниковского сельского поселения (далее - план).

План проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год в соответствии с требованиями федеральных стандартов составляет субъект внутреннего финансового аудита, Глава Большечепурниковского сельского поселения утверждает план проведения аудиторских мероприятий (далее – План) в срок до 31 декабря текущего года.

План оформляется в соответствии с **приложением № 1.**

Перечень планируемых аудиторских мероприятий должен включать не менее двух мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности с учетом методических рекомендаций, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 822 от 30.12.2016 г.

6. Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов.

Реестр оформляется в соответствии с **приложением № 2.**

Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается субъектом внутреннего финансового аудита.

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

7. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложениям руководителя субъекта внутреннего финансового аудита .

Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения главы Большечепурниковского сельского поселения оформленного в соответствии с **приложением № 3.**

В решении указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- поручения главы сельского поселения;
- требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;
- информация, содержащаяся в обращениях органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;
- данные, содержащиеся в средствах массовой информации;
- иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

6. Проведение мероприятий внутреннего финансового аудита.

8. Мероприятия внутреннего финансового аудита проводятся в виде аудиторских проверок.

Аудиторская проверка назначается распоряжением Администрации Большечепурниковского сельского поселения.

9. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной субъектом внутреннего финансового аудита.

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.

9. Субъект внутреннего финансового аудита не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия разрабатывает программу проведения планового аудиторского мероприятия.

Программа аудиторского мероприятия составляется после оформления решения о проведении аудиторского мероприятия. Форма программы аудиторского мероприятия приведена в **приложении №4**.

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.

10. Срок проведения аудиторского мероприятия может быть продлен главой сельского поселения.

Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

11. 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.

4. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)

12. Результаты аудиторской проверки оформляются заключением аудиторской проверки, который подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и направляется (вручается) им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

Заключение оформляется в соответствии с **приложением № 5**.

Заключение по результатам аудиторской проверки в течение 2 рабочих дней с даты его составления, но не позднее последнего дня срока (периода) проведения аудиторской проверки, направляется объекту проверки с сопроводительным письмом либо вручается уполномоченному представителю объекта проверки под роспись. Ознакомление с заключением аудиторской проверки осуществляется объектом проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки (без учета периода почтовой доставки документов). При наличии у объекта проверки возражений на заключение аудиторской проверки, указанные возражения представляются объектом проверки вместе с уведомлением об ознакомлении с заключением аудиторской проверки

13. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

Общий срок подготовки проекта заключения – не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения – 10 рабочих дней. Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

14. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

15. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 декабря. Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

16. Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, если иное не предусмотрено федеральными стандартами, не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры. По итогам проведенного мониторинга в срок до 20 декабря подготавливается справка, если иное не предусмотрено федеральными стандартами. Приложение №6.

17. Рабочая документация аудиторского мероприятия (приложение № 7) может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Рабочая документация формируется в соответствии с требованиями, установленными федеральными стандартами, архивируется в течение 1 месяца со дня окончания аудиторского мероприятия.

7. Отчетность

18. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность, составленная в соответствии требованиями федеральных стандартов, в указанный срок представляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к Порядку осуществления в администрации
Большечепурниковского сельского
поселения внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

(наименование главного администратора бюджетных средств)

(подпись) (расшифровка)

«__» _____ 20__ г.

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий

на _____ год

Наименование главного администратора
(администратора) бюджетных средств

Администрация Большечепурниковского
сельского поселения

Субъект внутреннего финансового аудита

Администрация Большечепурниковского
сельского поселения

№п/п	Вид аудиторской проверки	Тема аудиторской проверки	Проверяемый период	Период начала проведения аудиторской проверки	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6
1					
2					
3					

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«__» _____ 20__ г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

к Порядку осуществления в администрации
Большечапурниковского сельского
поселения внутреннего финансового аудита

РЕШЕНИЕ № _____
руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового
(внепланового) аудиторского мероприятия

Пункт плана (для планового аудиторского
мероприятия): _____

Состав аудиторской группы (включая руководителя,
экспертов): _____

Тема: _____

Объекты аудиторского мероприятия: _____

Цели: _____

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с _____ до _____

Дата, подпись

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

к Порядку осуществления в администрации
Большечапурниковского сельского
поселения внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

(подпись) (расшифровка подписи)

Дата _____ № _____

Программа аудиторского мероприятия

Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на год или решение руководителя ГАБС (АБС) о проведении внепланового мероприятия):

Тема аудиторского мероприятия: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Цели и задачи: _____

Наименования объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия _____

Методы аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

Сведения о уполномоченном должностном лице – субъекте внутреннего финансового аудита: _____

Ф.И.О, должность

Руководитель уполномоченное должностное лицо

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

ПРИЛОЖЕНИЕ 5

к Порядку осуществления в администрации
Большечепурниковского сельского
поселения внутреннего финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____

(тема аудиторского мероприятия)

(место составления заключения)

(дата)

Во исполнение _____

(реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой _____

(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

группой в составе:

Фамилия, инициалы субъекта внутреннего финансового
аудита: _____

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения): _____

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия: _____

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. _____

2. _____

3. _____

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля

Рекомендации:

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

Получено

Руководитель субъекта бюджетных процедур

(должность)

подпись

Ф.И.О. дата

ПРИЛОЖЕНИЕ 6

к Порядку осуществления в администрации
Большечепурниковского сельского
поселения внутреннего финансового аудита

СПРАВКА
по итогам мониторинга¹ № _____
дата _____

№	Структурное подразделение (субъект бюджетных процедур)	Информация о мерах				Вывод субъекта внутреннего финансового аудита
		Минимизация (устранение) риска	Организация и осуществление ВФК	Устранение выявленных нарушений и недостатков	Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий)	
1						
2						
3						

Руководитель
субъекта внутреннего
финансового аудита

дата, подпись

¹ В соответствии с федеральными стандартами проводится мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры

ПРИЛОЖЕНИЕ 7

к Порядку осуществления в администрации
Большечепурниковского сельского
поселения внутреннего финансового аудита

Субъект внутреннего финансового аудита

РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ № _____

тема аудиторского мероприятия

№	Наименование	Страница
1	Документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия	
2	Аудиторские доказательства (с указанием способа получения)	
3	Проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия	
4	Замечания и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур	
5	Предложения субъекта внутреннего финансового аудита по составлению плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и план мероприятий (если такой план составлялся)	
6	Результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся)	