



**АДМИНИСТРАЦИЯ БОЛТУТИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ГЛИНКОВСКОГО РАЙОНА СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

П О С Т А Н О В Л Е Н И Е

от "13" февраля 2020 г.

№ 20

Об утверждении Порядка
осуществления внутреннего
финансового аудита в Администрации
Болтутинского сельского поселения
Глинковского района Смоленской
области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, уставом Болтутинского сельского поселения Глинковского района Смоленской области:

Администрация Болтутинского сельского поселения Глинковского района Смоленской области **п о с т а н о в л я е т**:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации Болтутинского сельского поселения Глинковского района Смоленской области.

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия и подлежит обнародованию в соответствии со статьей 40 Устава Болтутинского сельского поселения Глинковского района Смоленской области.

Глава муниципального образования
Болтутинского сельского поселения
Глинковского района Смоленской области

О.П.Антипова

ПОРЯДОК осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Целью настоящего Порядка осуществления внутреннего финансового аудита (далее – Порядок) является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового аудита.

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового аудита, оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита, а также требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.

1.3. Настоящий Порядок регламентирует:

- Этапы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового аудита;
- Мероприятия по оформлению результатов внутреннего финансового аудита;
- Реализацию и учет мероприятий внутреннего финансового аудита.

1.4. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

1.5. Внутренний финансовый аудит основывается на следующих принципах:

- принцип законности – неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами контроля (аудита) норм и правил, установленных нормативными правовыми актами;
- принцип независимости – субъекты контроля (аудита) при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов контроля (аудита), а именно не имеют родства с должностными лицами объекта контроля (аудита) и не являлись в проверяемый период должностными лицами объекта контроля (аудита);
- принцип объективности – внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Смоленской области, нормативно-правовыми актами Болтутинского сельского поселения, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;

- принцип ответственности – каждый субъект контроля (аудита) за ненадлежащее выполнение своих функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Смоленской области.

1.6. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка целевого и эффективного использования средств бюджета Болтутинского сельского поселения (далее – бюджет поселения);

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, в том числе о реализации муниципальных программ;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

1.7. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

- подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

- подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

- подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

1.8. Методы проведения внутреннего финансового аудита:

- 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;

- 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);

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

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

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

- 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.

1.9. 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»).

1.10. Внутренний финансовый аудит осуществляется комиссией, которая состоит из должностных лиц — работников главного администратора средств местного бюджета, на которую возлагаются функции по осуществлению внутреннего финансового аудита, (кроме должностных лиц, несущих ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности).

1.11. Состав Комиссии утверждается в количестве не менее 3 членов и утверждается.

1.12. Комиссия внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств, администратору бюджетных средств.

2. Организация внутреннего финансового аудита.

2.1. При осуществлении внутреннего финансового аудита проводятся проверки, ревизии, обследования (далее - контрольные мероприятия):

- проверка, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

- ревизия, под которой понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности; Результаты проверки, ревизии оформляются актом (далее – акт).

- обследование, под которым понимается анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля. Результаты обследования оформляются заключением (далее – заключение).

2.2. Основанием для принятия решения о проведении:

- проверки является необходимость совершения контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период проверки по месту его нахождения;

- ревизии является необходимость комплексной проверки деятельности объекта контроля путем проведения контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- обследования является необходимость анализа и оценки состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;

2.3. В зависимости от места проведения проверки делятся на камеральные и выездные.

Под камеральными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органов финансового контроля на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Под выездными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых, в том числе, определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов.

2.4. Основанием для принятия решения о проведении:

- камеральной проверки является необходимость совершения контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу;

- выездной проверки является необходимость совершения контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период проверки по месту его нахождения.

2.5. Плановые или внеплановые контрольные мероприятия проводятся в соответствии с распоряжением (далее – распоряжение) и программой контрольного мероприятия (далее – программа), подписанными Главой муниципального образования Болтутинского сельского поселения Глинковского района Смоленской области (далее – глава муниципального образования).

2.6. Контрольные мероприятия проводятся на основании утвержденного плана контрольных мероприятий (далее – план), разрабатываемым администрацией. План составляется и утверждается ежегодно до окончания текущего финансового года.

Периодичность составления плана – годовая, с поквартальной корректировкой по мере возникновения служебной необходимости.

План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается вид аудиторской проверки, тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

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

- значимость бюджетных 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;

- 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;

- результаты оценки бюджетных рисков;

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

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий уполномоченных органов в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

2.7. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки.

2.8. Программа контрольного мероприятия составляется до начала контрольного мероприятия уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля и согласовывается с главой муниципального образования.

Программа контрольного мероприятия содержит: метод контрольного мероприятия, тему контрольного мероприятия, наименование объекта контроля (аудита), перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия.

2.9. Решение об использовании сплошного или выборочного способа проведения контрольных действий по каждому вопросу программы принимается уполномоченным лицом внутреннего муниципального финансового контроля исходя из содержания вопроса программы, объема финансовых и хозяйственных операций, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского (бюджетного) учета объекта контроля, срока контролируемого мероприятия и иных обстоятельств.

2.10. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется предварительно письменным уведомлением, подписанным главой муниципального образования.

В уведомлении отражены следующие сведения:

- предмет контрольного мероприятия;
- цель и основания проведения контрольного мероприятия;
- дата начала и дата окончания контрольного мероприятия;
- проверяемый период;
- перечень должностных лиц, осуществляющих контрольное мероприятие, с указанием должности, фамилии, имени и отчества;
- предварительный перечень документов и сведений, необходимых для осуществления контрольного мероприятия, с указанием срока их предоставления субъекту контроля;
- информация о необходимости обеспечения условий для работы должностного лица, в том числе предоставления помещения для работы, оргтехники, средств связи, и иных необходимых средств и оборудования для проведения контрольного мероприятия.

2.11. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по поручению главы муниципального образования, а также при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

2.12. Требования к проведению и оформлению внеплановых контрольных мероприятий аналогичны требованиям к плановым контрольным мероприятиям.

2.13. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.

3. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок.

3.1. 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;
- привлекать независимых экспертов;
- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

3.2. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- 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 с применением в соответствии с пунктом 8 настоящих Правил, основанного 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;

— ознакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

— 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. Проведение внутреннего финансового аудита.

4.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении объектов контроля (аудита) на основе функциональной независимости в целях:

— оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

— подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

— подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4.2. При проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств и собственности Болтутинского сельского поселения, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

4.3. С целью оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности субъектом контроля (аудита) осуществляет обследование следующих вопросов:

— наличия нормативных правовых актов, устанавливающих порядок, формы, методы и периодичность осуществления внутреннего финансового контроля, проверки их соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;

— наличия составленного и утвержденного субъектом контроля (аудита) плана на календарный год;

— полноты и своевременности выполнения контрольных мероприятий, предусмотренных планом;

— соблюдения требований к организации и проведению контрольных мероприятий;

— наличия оформленных материалов проведенных контрольных мероприятий;

— соблюдения требований к оформлению акта по результатам контрольных мероприятий;

— своевременности рассмотрения обращений граждан и организаций по вопросам проведения контрольных мероприятий;

— наличия отчетности о контрольной деятельности, достоверность и полнота отражения в ней результатов контрольных мероприятий;

— анализа целевых показателей при исполнении программ, подпрограмм, мероприятий;

— устранения недостатков, выявленных предыдущим контрольным мероприятием;

— другие вопросы в части проведения внутреннего финансового контроля и оформления его результатов.

4.4. С целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, осуществляет обследование следующих вопросов:

— составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;

— проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, анализ ее достоверности, своевременности ее составления и представления;

— анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и разработка рекомендаций по ее уменьшению и взысканию;

— анализа первичных данных бюджетного учета;

— выявления недостатков и нарушений в бюджетном учете и отчетности;

— наличия программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности;

— другие вопросы в части проведения аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.

4.5. При проведении анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами с целью подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляются:

— анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (средств от приносящей доход деятельности, участия в целевых программах и др.);

— проверка проектов и программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемым показателям результативности;

— анализ своевременности разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного финансирования бюджетных обязательств, разработки и исполнения муниципальных заданий;

— сравнительный анализ результативности и эффективности бюджетных расходов по аналогичным объектам контроля (аудита);

— подготовка других предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в зависимости от результатов проведенного анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами.

4.6. При обнаружении искажений и выявлении признаков наличия преднамеренных действий, приводящих к искажению, рекомендуется провести дополнительные процедуры обследования и установить их влияние на отчетность.

5. Рабочая документация, сроки проведения и оформление результатов аудиторской проверки.

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

— документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

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

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

— акт аудиторской проверки.

5.2. Процедура проведения аудиторской проверки и оформления его результатов предусматривает следующие действия, продолжительность их выполнения:

— проведение камеральной аудиторской проверки – не более 15 календарных дней со дня получения от объекта аудита информации, документов и материалов, представленных по его запросу.

— проведение выездной (или комбинированной) аудиторской проверки – не более 30 рабочих дней;

— при продлении срока проведения выездной (или комбинированной) аудиторской проверки – не более 15 рабочих дней;

— оформление результатов аудиторской проверки – не более 10 рабочих дней, со дня, следующего за днем окончания аудиторской проверки.

— вручение (направление) акта аудиторской проверки – в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.

5.3. Глава муниципального образования устанавливает по согласованию с руководителем объекта внутреннего финансового аудита срок для ознакомления последнего с актом проверки и его подписания, но не более 7 рабочих дней со дня вручения ему акта.

5.4. Аудиторская проверка может быть завершена раньше срока, установленного в приказе на проведение аудита.

5.5. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по примерной форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

5.6. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем главного администратора средств местного бюджета. Один экземпляр акта вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.

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

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

5.9. В акте указываются:

— должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита, дата, период проведения проверки и дата проведения предыдущей проверки;

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

— ссылки на нормативные правовые акты, локальные нормативные акты, факты, нарушения которых выявлены в ходе проверки;

— выявленные факты нарушений нормативных правовых актов, локальных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

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

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

— материалы по другим вопросам, включенным в программу проверки.

5.10. Объект аудита может представить письменные возражения на акт выездной аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта аудита прилагаются к материалам аудиторской проверки.

5.11. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по примерной форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

— 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 и целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

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

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

— 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;

— 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.

5.12. Отчет о результатах проверки составляется в течение 3 рабочих дней с момента возврата одного экземпляра акта аудиторской проверки объектом аудита.

5.13. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется главе сельского поселения.

5.14. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки глава сельского поселения в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем подписания акта аудиторской проверки, принимает одно или несколько из следующих решений:

— о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

— о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

— о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении 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, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

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

5.16. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года.

5.17. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит следующие сведения:

— перечень проведенных контрольных мероприятий (далее именуется - Перечень) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;

— пояснительная записка к Перечню (с указанием наиболее значимых нарушений, виновных должностных лиц и принятых мер).

5.18. Проведение внутреннего финансового аудита считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению количества нарушений, а также к повышению эффективности использования средств бюджета сельского поселения.

5.19. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств.

5.20. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет глава муниципального образования.

5.21. Порядок проведения внутреннего финансового аудита разрабатывается и утверждается главой сельского поселения.

Приложение № 1 к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита в
администрации Болтугинского сельского
поселения, утвержденного постановлением
от «13» февраля 2020 г. № 20

АКТ № _____
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 - должность (в творительном падеже))

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

проведена аудиторская проверка

_____ (область 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. _____

Проверка проведена в присутствии

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

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1

Один экземпляр Акта получен:
Должность руководителя объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя (руководитель аудиторской группы)

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Отчет о результатах проверки

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

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 объектами аудита 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 и (или) 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 субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

дата

Приложение № 3 к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Болтутинского сельского поселения, утвержденного постановлением от «13» февраля 2020 г. № 20

ПЕРЕЧЕНЬ
проведенных контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита

| № п/п | Наименования объекта проверки (структурного подразделения) | Общая сумма выявленных нарушений | Расшифровка выявленных нарушений | Сумма устраненных нарушений | Примечания |
|-------|--|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |