

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
«НОВОДЕВЯТКИНСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

ВСЕВОЛОЖСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

188661, Ленинградская область, Всеволожский район, дер. Новое Девяткино, дом 57 оф. 83-84, тел.факс (812) 595-74-44, (81370) 65-684

АДМИНИСТРАЦИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

14.12.2020

№150/01-04

Об утверждении Положения об осуществлении администрацией МО «Новодевяткинское сельское поселение», как главным администратором средств бюджета МО «Новодевяткинское сельское поселение», внутреннего финансового аудита

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Минфина России от 21.11.2019 N 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита", Приказом Минфина России от 21.11.2019 N 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", Приказом Минфина России от 18.12.2019 N 237н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", Приказом Минфина России от 22.05.2020 N 91н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", Приказом Минфина России от 05.08.2020 N 160н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", Уставом МО «Новодевяткинское сельское поселение»:

1. Утвердить Положение об осуществлении администрацией МО «Новодевяткинское сельское поселение», как главным администратором средств бюджета МО «Новодевяткинское сельское поселение», внутреннего финансового аудита согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Постановление от 25.06.2019 №72/01-04 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией МО «Новодевяткинское сельское поселение» как главным распорядителем средств бюджета, администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета МО «Новодевяткинское сельское поселение», внутреннего финансового аудита» считать утратившим силу.

3. Настоящее постановление вступает в силу с момента подписания.

4. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте муниципального

образования «Новодевяткинское сельское поселение» в сети Интернет.

5. Контроль исполнения настоящего постановления возложить на начальника отдела финансов-главного бухгалтера администрации Осолодкину О.И.

Глава муниципального образования

Д.А.Майоров

Положение
осуществления администрацией МО «Новодевяткинское сельское поселение»,
как главным администратором бюджетных средств
бюджета МО «Новодевяткинское сельское поселение»,
внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Положение осуществления администрацией МО «Новодевяткинское сельское поселение» как главным администратором средств бюджета определяет процедуру осуществления администрацией МО «Новодевяткинское сельское поселение» организации, планирования и проведения внутреннего финансового аудита (далее по тексту - ВФА), реализации результатов ВФА и отчетность ВФА.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации, определяющими принципы, задачи, основания, порядок организации, планирования, проведения, реализации результатов ВФА, права и обязанности должностных лиц при осуществлении ВФА, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

1.3. ВФА основывается на принципах, определяемых федеральным стандартом: принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

1.4. ВФА является деятельностью по формированию и предоставлению руководителю главного администратора бюджетных средств, руководителю получателя бюджетных средств:

1) информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий получателя бюджетных средств, главного администратора бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

2) предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

3) заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.5. ВФА осуществляется в целях:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также внутренним актам;

3) повышения качества финансового менеджмента.

1.5.1. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, а также подготовки предложений по его организации в рамках ВФА решаются задачи:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные

правоотношения, на момент совершения операции;

б) выявление избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур и (или) прикладными программными средствами, информационными ресурсами контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

достижения главным администратором бюджетных средств значений показателей качества финансового менеджмента

1.5.2. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также внутренним актам, деятельность субъекта ВФА должна быть направлена на решение задач:

а) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта, а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

б) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

в) определение данных бюджетного учета и (или) бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов ВФА в целях подтверждения наличия (отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

г) формирование суждения субъекта ВФА о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений пункта 65 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" и в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств (индивидуальной бюджетной отчетности), а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

д) формирование предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур по

предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

1.5.3. В целях повышения качества финансового менеджмента в рамках ВФА решаются задачи:

а) определение влияния прикладных программных средств, информационных ресурсов на результат выполнения бюджетной процедуры, на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, и формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию этих средств и повышению эффективности их применения;

б) оценка исполнения бюджетных полномочий главного администратора во взаимосвязи с результатами проведения мониторинга качества финансового менеджмента и необходимостью достижения значений показателей качества финансового менеджмента, в том числе целевых значений, в целях формирования и предоставления предложений о повышении качества финансового менеджмента;

в) оценка результатов исполнения направленных на повышение качества финансового менеджмента решений субъектов бюджетных процедур;

г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению недостатков и нарушений, совершенствованию информационного взаимодействия между субъектами бюджетных процедур при организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, а также по повышению квалификации субъектов бюджетных процедур, проведению их профессиональной подготовки;

д) оценка результативности и экономности использования бюджетных средств главным администратором бюджетных средств, в том числе путем формирования субъектом ВФА суждения о:

–полноте обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;

–своевременности доведения и полноте распределения бюджетных ассигнований, а также о полноте обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;

–качестве обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;

–соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

–уровне достижения значений показателей результата выполнения мероприятий (при наличии);

–обоснованности объектов закупок, в том числе обоснованности объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков (периодичности) осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов;

–обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с целью достижения экономии бюджетных средств;

–равномерности принятия и исполнения обязательств по государственным (муниципальным) контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

–наличию, объему и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

1.5. ВФА осуществляется уполномоченным должностным лицом главного администратора бюджетных средств, наделенным полномочиями по осуществлению ВФА- главным специалистом по внутреннему аудиту отдела финансов администрации МО «Новодевятикинское сельское поселение»(далее-Субъект ВФА)

1.5.Объектом аудита является бюджетная процедура и (или) составляющие эту процедуру

операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Бюджетные процедуры - процедуры главного администратора бюджетных средств, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, в том числе процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры - одна из совокупности операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, и (или) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе контрольное действие, последовательное выполнение которых в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних актов главного администратора бюджетных средств позволяет достичь результат выполнения бюджетной процедуры.

1.8. Должностные лица субъекта ВФА (главный специалист по внутреннему аудиту) при проведении ими аудиторских проверок имеют права, определяемые федеральным стандартом:

–получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для ВФА документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом ВФА, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

–получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

–знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами главного администратора бюджетных средств к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

–посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

–консультировать субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

–осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

–руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта "Внутренний аудитор" в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами главного администратора (администратора) бюджетных средств, обеспечивающими осуществление ВФА.

–обсуждать с субъектами бюджетных процедур вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

–привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо (работника) главного администратора бюджетных средств и (или) эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы;

–обсуждать с руководителем главного администратора бюджетных средств вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

–подготавливать и направлять руководителю главного администратора бюджетных

средств предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

–подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов главного администратора бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры

–другие в соответствии с федеральным стандартом.

1.9. Должностное лицо субъекта ВФА имеет обязанности в соответствии с федеральным стандартом:

–соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и ВФА, включая федеральные стандарты ВФА и внутренние акты главного администратора бюджетных средств;

–использовать информацию, полученную при осуществлении ВФА, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

–применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

–проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий,

–обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

–формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

–обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

–готовит заключения и годовую отчетность о результатах деятельности субъекта ВФА.

–проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом ВФА, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

–по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия,

–обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами ВФА, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

–обеспечивать подготовку заключения;

–направлять субъектам бюджетных процедур программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

–готовить материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур,

–планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских мероприятий;

–представлять на утверждение руководителю главного администратора бюджетных средств план проведения аудиторских мероприятий;

–обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

–утверждать программы аудиторских мероприятий;

–рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур,

–представлять заключения руководителю главного администратора бюджетных средств;

–представлять годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

–обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

–своевременно сообщать руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений,

–другие в соответствии с федеральным стандартом.

1.10. Субъекты бюджетных процедур имеют права, определяемые федеральным стандартом:

– знакомиться с программой аудиторского мероприятия;

– получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

– получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект

заклучения, заключение);

- представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

1.11. Субъекты бюджетных процедур имеют обязанности, определяемые федеральным стандартом:

- оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;
- выполнять законные требования субъекта ВФА;
- по результатам проведения аудиторских мероприятий реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков (при необходимости);
- осуществлять в присутствии субъекта ВФА бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции (действия) по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторское мероприятие проводится методом наблюдения и (или) инспектирования.

II. Составление годового плана ВФА и программ аудиторских проверок

2.1. ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

2.2. Планирование ВФА осуществляется в соответствии с федеральным стандартом.

Плановые аудиторские мероприятия осуществляются в соответствии с годовым планом ВФА, утверждаемым главой муниципального образования или лицом на то уполномоченным.

2.3. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения субъекта ВФА на основании представленных по его запросу информации и материалов.

2.4. Составление, утверждение плана в соответствии с приложением 1 осуществляется до начала очередного финансового года. Изменения в план вносятся решением главы муниципального образования или уполномоченного лица.

2.5. Внеплановые аудиторские мероприятия осуществляются на основании решения главы муниципального образования (заместителя главы администрации).

2.6. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

По каждому аудиторскому мероприятию в плане указывается тема, объект аудита, метод аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторского мероприятия и ответственные исполнители.

2.7. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из направлений аудита:

– аудит надежности ВФК в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

– аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств (качества финансового менеджмента);

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

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

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

2.8. Тема аудиторского мероприятия формулируется с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным внутренним бюджетным процедурам, операциям (действиям

по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), исполняемым бюджетным полномочиям и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода.

Проверяемый период определяется руководителем субъекта внутреннего финансового аудита и может включать:

- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия и периоды отчетного финансового года;
- период текущего года до начала проведения аудиторского мероприятия;
- периоды отчетного финансового года.

2.9. Перечень тем для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

– существенность нарушений, выявленных органами муниципального финансового контроля у главного администратора бюджетных средств за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

– возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами муниципального финансового контроля;

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

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

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

– период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

– опыт и квалификация сотрудников главного администратора бюджетных средств, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

2.10. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

– объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

– существенность нарушений в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами финансового контроля у главного администратора бюджетных средств за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

– организация ВФК ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

– опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

– полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;

– период, прошедший с момента окончания предыдущего аудиторского мероприятия;

– применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

2.11. Направление аудита и (или) объект аудита включается в план, если руководителем субъекта аудита определена его приоритетность с учетом следующих факторов:

– степень обеспеченности подразделения ВФА ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

– возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

– объем резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.12. Аудиторское мероприятие назначается в соответствии с распоряжением главы муниципального образования.

2.13. Подготовка к проведению аудиторского мероприятия включает в себя следующие действия:

- опросы и собеседования, предварительный анализ данных об объекте аудита, соответствующих теме аудиторского мероприятия, а также результатов оценки бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности;
- разработка и утверждение программы аудиторского мероприятия;
- формирование аудиторской группы при необходимости.

2.14. Аудиторское мероприятие проводится на основании программы аудиторского мероприятия, утвержденной руководителем субъекта ВФА и содержит: тему аудиторского мероприятия; наименование объектов аудита; перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия, а также сроки его проведения.

2.15. Программа аудиторского мероприятия содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторского мероприятия:

- организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры;
- применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой (проверяемой) внутренней бюджетной процедуры.

III. Проведение аудиторских проверок

Проведение аудиторских проверок осуществляется в соответствии с федеральным стандартом.

3.1. Методы аудита:

- аналитические процедуры - анализ соотношений и закономерностей при осуществлении внутренних бюджетных процедур;
- наблюдение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими действий по формированию документов для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- инспектирование изучение записей и документов по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур;
- запрос (для получения сведений в целях проведения аудиторского мероприятия);
- подтверждение (ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета);
- пересчет.

3.2. В целях оценки надежности ВФК изучаются:

- наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;
- установление ответственности должностных лиц главного администратора бюджетных средств за организацию внутреннего финансового контроля;
- использование специализированного прикладного программного обеспечения в целях автоматизации внутреннего финансового контроля;
- перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;
- организация ВФК, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

- проведение оценки бюджетных рисков в структурных подразделениях главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту внутреннего финансового контроля;

- содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах;

- укомплектованность структурных подразделений, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

- разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

- доведение до сотрудников информации, необходимой для выполнения внутренних бюджетных процедур;

- учет результатов ВФК при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

- своевременность заполнения журналов (регистров) ВФК;

- учет результатов проведения контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля и результатов проведения аудиторских проверок при формировании (актуализации) карт ВФК;

- наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

- наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не имеющих результатов контроля;

- наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

- объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.

Оценка надежности ВФК, осуществляемого объектом аудита в отношении внутренних бюджетных процедур, проводится субъектом ВФА по трем направлениям:

- оценка организации ВФК (наличие НПА, закрепление в должностных инструкциях, наличие, утверждение, актуализация регистров ВФК, реализация предложений ВФА);

- оценка результатов ВФК (исполнение требований в картах ВФК, отчетность по ВФК);

- оценка степени соблюдения установленных в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению надежности ВФК (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) в ходе аудиторских проверок изучаются:

- организация работы по обмену опытом, повышению квалификации и переподготовке сотрудников, отвечающих за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур;

- использование практики периодического подведения итогов осуществления ВФК за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур ВФК;

- понимание сотрудниками значимости осуществления ВФК;

- применение автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур и при осуществлении ВФК.

3.3. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, в ходе аудиторских проверок изучаются:

- непрерывность ведения бюджетного учета;

- наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;
- правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;
- законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, частота и правильность внесения в них исправлений, соответствие их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
- включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета;
- соответствие состава форм и показателей бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составление на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;
- наличие (отсутствие) случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее;
- организация хранения документов бюджетного учета и бюджетной отчетности;
- соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;
- укомплектованность сотрудниками подразделений, ведущих бюджетный учет и формирующего бюджетную отчетность, квалификация таких сотрудников;
- наличие и практика разрешения разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем объекта аудита и главным бухгалтером или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета;
- наличие случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя объекта аудита;
- надежность и эффективность ИТ-контролей, включая контроли, направленные на защиту информационной системы бюджетного учета и отчетности от несанкционированных изменений, неавторизованного использования, повреждения и потери данных;
- наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе степень надежности контроля главного администратора бюджетных средств за соблюдением подведомственными администраторами бюджетных средств и получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности.

3.4. Аудиторское мероприятие достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств проводится субъектом ВФА с применением основанного на оценке рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

проведение оценки рисков искажения бюджетной отчетности;

определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности проводится в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по двум критериям:

"существенность ошибки" - величина искажения информации об активах и обязательствах и

(или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

"вероятность допущения ошибки" - степень возможности не отражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия "вероятность допущения ошибки" осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

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

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как "высокое".

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как "низкое".

Риск искажения бюджетной отчетности является средним (риск значительного искажения бюджетной отчетности) в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из двух и более следующих методов аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними (значительными) рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита могут применяться аналитические процедуры и (или) наблюдение, либо аудит таких показателей бюджетной отчетности не проводится.

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.

Аудиторское мероприятие достоверности бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств проводится при составлении годовой бюджетной отчетности.

Аудиторское мероприятие достоверности бюджетной отчетности при составлении годовой бюджетной отчетности проводится до формирования заключения контрольно-счетного органа о результатах внешней проверки.

Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности рекомендуется:

в обязательном порядке применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности;

по решению руководителя субъекта ВФА применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям (группам однотипных операций), неправильное проведение которых приводит к значительному искажению показателя бюджетной отчетности;

методы аудита не применять, либо применять аналитические процедуры и (или) наблюдение к операциям с низкими рисками, неправильное проведение которых приводит к несущественному искажению показателя бюджетной отчетности.

Применение методов аудита осуществляется с учетом результатов анализа ВФК бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Под существенным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение

показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов или превышающее один миллион рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более одного миллиона рублей;

под значительным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не более чем на 10 процентов, превышающее сто тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов на сумму более ста тысяч рублей, но не превышающее одного миллиона рублей;

под несущественным искажением показателя бюджетной отчетности понимается искажение показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей и (или) занижение вследствие искажения данных бюджетной отчетности сумм налогов и сборов не более чем на 10 процентов, но не превышающее ста тысяч рублей, сопряженное с отсутствием влияния искажения показателя бюджетной отчетности на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации).

3.5. В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок изучаются:

- соответствие кассовых расходов плану-графику финансового обеспечения муниципальной программы, непрограммных расходов бюджета;
- качество обоснований изменений в сводную бюджетную роспись, бюджетную роспись;
- полнота обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов, в случае их наличия;
- полнота обоснования причин возникновения неиспользованных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия;
- обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов;
- равномерность принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий;
- обоснованность выбора способов размещения муниципальных закупок с целью достижения экономии бюджетных средств;
- обоснованность объемов бюджетных субсидий муниципальным предприятиям для достижения значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий, имеющих целевое значение;
- обоснованность показателей муниципального задания на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) исходя из объема муниципальных услуг (работ) в соответствии с социальными гарантиями и обязательствами;
- сопоставление расходов на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) с качественными и количественными характеристиками их предоставления;
- отклонение стоимости единицы муниципальной услуги (работы), оказанной в рамках муниципального задания, от стоимости единицы услуги на платной основе по одинаковым видам услуг;
- прозрачность и обоснованность методики по определению стоимости муниципальных услуг (работ);
- сопоставление плановых и фактических расходов на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);
- наличие, объем и структура дебиторской задолженности, в том числе просроченной;
- наличие, объем и структура кредиторской задолженности, в том числе просроченной;
- обоснованность расчетов при принятии решения об осуществлении капитальных вложений объема эксплуатационных расходов, необходимых для содержания объекта недвижимого имущества после ввода его в эксплуатацию или его приобретения;

• наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и предусматривающего осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы.

3.6. При проведении аудиторского мероприятия должны быть получены достаточные надежные доказательства: фактические данные и достоверная информация в виде рабочей документации, подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторского мероприятия.

3.7. При проведении аудиторского мероприятия формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторского мероприятия:

а) документы, отражающие результаты подготовки аудиторского мероприятия, включая ее программу;

б) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторского мероприятия и о результатах ее выполнения;

в) сведения о выполнении ВФК в отношении операций, связанных с темой аудиторского мероприятия;

г) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторского мероприятия;

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

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

ж) копии обращений, направленных органам государственного (муниципального) финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторского мероприятия, и полученные от них сведения.

3.8. Основания для приостановления и продления аудиторского мероприятия:

- при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта контроля - на период восстановления объектом контроля документов, необходимых для проведения проверки, а также приведения объектом контроля в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

- на период организации и проведения экспертиз;

- в случае непредставления объектом контроля информации, документов и материалов, и (или) представления неполного комплекта информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению проверки, и (или) уклонения от проведения проверки;

- при необходимости обследования имущества и (или) документов, находящихся не по месту нахождения объекта контроля;

- при наличии иных обстоятельств, делающих невозможным продолжение проведения проверки.

Решение о приостановлении проверки принимается на основании результатов промежуточного акта руководителя проверки.

Решение о возобновлении проведения проверки осуществляется после поступления от объекта контроля письменного подтверждения об устранении обстоятельств, повлекших приостановление.

3.9. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением о результатах аудиторского мероприятия согласно приложению 2. Содержание заключения о результатах аудиторского мероприятия определяется федеральным стандартом.

3.10. Раздел заключения о выводах аудиторского мероприятия содержит:

1) выводы о степени надежности ВФК основываются на следующих результатах аудиторского мероприятия, отражающих:

– наличие (отсутствие) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), в отношении которых контрольные действия не осуществлялись, с указанием обоснований отсутствия такого контроля;

– наличие (отсутствие) контрольных действий, выполненных более чем один раз, и не

имеющих результатов контроля;

–наличие (отсутствие) излишних операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) излишних применяемых контрольных действий;

–наличие (отсутствие) контрольных действий ВФК, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков;

–наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур ВФК.

2)Выводы о достоверности и полноте бюджетной отчетности, а также о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, основываются на следующих результатах аудиторского мероприятия, отражающих:

–соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления индивидуальной бюджетной отчетности, сформированной главным 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);

–соблюдение главным администратором бюджетных средств порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

–полноту и достоверность показателей бюджетной отчетности объекта аудита;

–наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности объекта аудита;

–наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений руководителем главного администратора бюджетных средств;

–наличие (отсутствие) фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке.

4. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

4.1.Составление и представление субъектом ВФА заключений, принятие руководителем главного администратора бюджетных средств решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента; формирование субъектом ВФА информации о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента, составление и представление субъектом ВФА годовой отчетности о результатах деятельности субъекта ВФА определяются федеральным стандартом.

4.2.По окончании проведения каждого аудиторского мероприятия субъект ВФА подписывает заключение. Дата подписания заключения является датой окончания аудиторского мероприятия. Субъект ВФА представляет заключение руководителю главного администратора (заместителю) бюджетных средств в срок не более 3 рабочих дней с момента подписания заключения.

4.3.В срок не более 3 рабочих дней с момента подписания заключения субъект ВФА направляет заключение тем субъектам бюджетных процедур, в отношении деятельности которых имеется информация о выявленных бюджетных рисках, о нарушениях и (или) недостатках, а

также разработаны предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

4.4. При поступлении в срок 5 рабочих дней письменных возражений от субъектов бюджетных процедур происходит их рассмотрение субъектом ВФА и, при необходимости, учитываются в том числе в целях ведения реестра бюджетных рисков.

4.5. В случае если в заключении содержится существенная ошибка или искажение субъект ВФА должен довести исправленную информацию до сведения всех сторон, получивших первоначальный вариант заключения, в срок 15 рабочих дней.

4.6. По результатам рассмотрения заключения о результатах аудиторского мероприятия главой муниципального образования (заместителем) могут быть приняты решения в виде письменного поручения или устного указания, определенные федеральным стандартом.

4.7. Руководитель объекта аудита проводит мероприятия по устранению недостатков и нарушений, повышению качества финансового менеджмента.

4.8. Субъект ВФА осуществляет мониторинг исполнения замечаний, нарушений способами, указанными в федеральном стандарте.

4.9. Информация о принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента обобщается должностными лицами субъекта ВФА в целях ведения реестра бюджетных рисков и проведения мониторинга (1 раз в год) реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

4.10. Обобщенная информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации бюджетных рисков отражается в годовой отчетности о результатах деятельности ВФА, формируемой до 20 февраля года, следующего за отчетным, по форме в приложении 3, которая представляется главе муниципального образования.

4.11. Содержание годовой отчетности о результатах деятельности по внутреннему финансовому аудиту определяется федеральным стандартом.

к Положению об осуществлении
 администрацией МО «Новодевяткинское сельское поселение»,
 как главным администратором средств бюджета
 МО «Новодевяткинское сельское поселение»,
 внутреннего финансового аудита,
 утвержденного Постановлением от _____ № _____

УТВЕРЖДАЮ

Глава МО «Новодевяткинское сельское поселение»

ПЛАН

внутреннего финансового аудита
на _____ ГОД

Наименование главного администратора бюджетных средств

Администрация МО «Новодевяткинское сельское поселение»

Наименование бюджета Бюджет МО «Новодевяткинское сельское поселение»

Тема аудиторского мероприятия	Объекты аудита	Вид мероприятия	Проверяемый период	Срок проведения мероприятий	Ответственный исполнитель

Согласовано:

Начальник отдела финансов-главный бухгалтер _____

Ознакомлен:

Главный специалист по внутреннему аудиту _____

Заключение о результатах аудиторского мероприятия

-
- (полное наименование объекта аудиторского мероприятия)
1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: распоряжение от ___20___ г. № _____
2. Тема аудиторского мероприятия: _____
3. Проверяемый период: _____
4. Срок проведения аудиторского мероприятия: _____
5. Цель аудиторского мероприятия: _____
6. Вид аудиторского мероприятия: _____
7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
- 7.1. _____
- 7.2. _____
- 7.3. _____
8. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:
-
- (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторского мероприятия 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 мероприятия:
-
- (указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты
документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений))
11. Выводы (о степени надежности ВФК; о достоверности бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности; о качестве исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств):
- 11.1. _____
12. Предложения и рекомендации:
-
- (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер
по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты ВФК и (или) предложения по повышению
экономности и результативности использования бюджетных средств)
- Приложения:
1. Прилагаемые документы: _____
2. Другое: _____

_____ (должность субъекта ВФА)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи) дата

к Положению об осуществлении
 администрацией МО «Новодевятикинское сельское поселение»,
 как главным администратором средств бюджета
 МО «Новодевятикинское сельское поселение»,
 внутреннего финансового аудита,
 утвержденного Постановлением от _____ № _____

Отчетность о результатах внутреннего финансового аудита

за _____ ГОД

Наименование главного администратора бюджетных средств:
 Администрация МО «Новодевятикинское сельское поселение»

Наименование бюджета: бюджет МО «Новодевятикинское сельское поселение»

	Коды
Дата	
Глава по БК	
по ОКТМО	

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита _____

Наименование показателя	Значение, единиц
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
Повышение квалификации (курсы) субъекта внутреннего финансового аудита	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	
в том числе: о степени надежности внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных и проведенных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных рекомендаций о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество принятых (необходимых к принятию) мер по повышению качества финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств и минимизации (устранению) бюджетных рисков, единиц	
Проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков	

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

Наименование показателя	Количество (Сумма,тыс. руб.)
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством, единиц	
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по доходам, установленных бюджетным законодательством, единиц	
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по источникам финансирования, установленных бюджетным законодательством, единиц	
Нарушения правил ведения бюджетного учета, единиц	
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности, единиц	
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению ВФК, единиц	
Прочие нарушения и недостатки, единиц	

_____ (должность субъекта ВФА)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи) дата