



**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

ПРИКАЗ

от 30.12.2020

№ 79

г. Апшеронск

**Об утверждении Порядка осуществления Финансовым
управлением администрации муниципального образования
Апшеронский район внутреннего финансового аудита**

В целях осуществления внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении администрации муниципального образования Апшеронский район в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также приказами Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 года № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», от 22 мая 2020 года № 91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита»

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Порядок осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового аудита (прилагается).

2. Признать утратившим силу приказ Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район от 28 апреля 2015 года № 27 «О утверждении Порядка осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

3. Главному специалисту Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район Куцеваловой Н.В. обеспечить размещение настоящего приказа не позднее пяти рабочих дней со

дня его утверждения на официальном сайте Финансового управления администрации муниципального образования Апшеронский район в информационно-телекоммуникационной сети Интернет (<http://apsheronskfu.ru>).

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Приказ вступает в силу со дня подписания.

Начальник управления



О.В.Чуйко

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

приказом Финансового
управления администрации
муниципального образования
Апшеронский район
от 30.12.2010 № 49

ПОРЯДОК

осуществления Финансовым управлением администрации
муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового
аудита

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок осуществления Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район (далее - Порядок) определяет цели, организацию и осуществление Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район (далее – Финансовое управление) внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом Финансового управления, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита).

3. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

4. Субъект внутреннего финансового аудита при осуществлении внутреннего финансового аудита подчиняется исключительно и непосредственно начальнику Финансового управления.

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетных процедур.

6. В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организует и осуществляет субъект внутреннего финансового аудита, который:

а) имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

б) в течение текущего и отчетного финансового года не принимал участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

в) не имеет родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

г) не имеет конфликта интересов.

7. Начальник Финансового управления единолично несет ответственность за организацию внутреннего финансового аудита.

II. Организация внутреннего финансового аудита

8. Субъект внутреннего финансового аудита до начала очередного финансового года представляет на утверждение начальнику Финансового управления план проведения аудиторских мероприятий.

План проведения аудиторских мероприятий представляет собой перечень планируемых к проведению в очередном финансовом году аудиторских мероприятий, в отношении каждого из которых указаны тема и дата (месяц) окончания указанного мероприятия. Рекомендуемый образец плана проведения аудиторских мероприятий содержится в приложении № 1 к Порядку.

9. В целях составления плана субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

10. Субъект внутреннего финансового аудита подготавливает и направляет начальнику Финансового управления предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий.

11. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по решению начальника Финансового управления при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

12. Под аудиторским мероприятием понимается совокупность профессиональных действий субъекта внутреннего финансового аудита, выполняемых на основании программы аудиторского мероприятия, в том числе действий по сбору аудиторских доказательств, формированию выводов, предложений и рекомендаций.

Программа аудиторского мероприятия представляет собой документ, содержащий основание и сроки проведения, цели и задачи, методы аудиторского мероприятия, наименование объекта(ов) внутреннего

финансового аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия, а также сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

Программа аудиторского мероприятия утверждается субъектом внутреннего финансового аудита. Рекомендованный образец программы аудиторского мероприятия содержится в приложении № 2 к Порядку.

13. К методам внутреннего финансового аудита относятся:

а) аналитические процедуры - анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной информации о выполнении бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и недостатках при выполнении бюджетных процедур и их причинах;

б) инспектирование - изучение материальных активов, документов и фактических данных, информации, связанных с осуществлением операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

в) пересчет - проверка точности арифметических расчетов субъектов бюджетных процедур в документах (прикладных программных средствах, информационных ресурсах), в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы самостоятельных расчетов;

г) запрос - обращение к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимыми для проведения аудиторского мероприятия;

д) подтверждение - процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, в результате которого подтверждаются определённые факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы;

е) наблюдение - изучение действий субъектов бюджетных процедур, осуществляемых ими в ходе выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

ж) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля - регулярный процесс изучения контрольных действий и их результатов, оценки надёжности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и бюджетными процедурами в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

14. В Финансовом управлении проводятся камеральные проверки.

15. Камеральная аудиторская проверка проводится субъектом внутреннего финансового аудита по месту его нахождения на основании представленных по его запросу информации, документов и материалов.

Камеральная аудиторская проверка проводится в течение 15 календарных

дней со дня получения от объекта аудита информации, документов и материалов, представленных по его запросу.

По результатам камеральной аудиторской проверки оформляется акт, который подписывается субъектом внутреннего финансового аудита, не позднее последнего дня срока проведения камеральной аудиторской проверки.

Акт камеральной аудиторской проверки в течение 3 рабочих дней предоставляется объекту аудита.

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

16. Результатом проведения аудиторского мероприятия является документ, подписанный субъектом внутреннего финансового аудита, отражающий результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержащий выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (далее - заключение). Рекомендованный образец заключения содержится в приложении № 3 Порядка.

Заключение по результатам аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется начальнику Финансового управления.

По результатам рассмотрения указанного заключения начальник Финансового управления в течение 20 рабочих дней со дня, следующего за днем подписания акта аудиторской проверки, принимает одно или несколько из следующих решений о:

- а) необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- б) недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- в) применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
- г) направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

17. При принятии начальником Финансового управления, предусмотренного подпунктом "а" пункта 16 настоящего Порядка, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

18. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года, согласно форме, указанной в приложении № 4.

19. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля.

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

III. Повышение качества финансового менеджмента

20. Субъект внутреннего финансового аудита осуществляет мониторинг качества финансового менеджмента, включающий мониторинг качества исполнения бюджетных полномочий, а также качества управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд.

21. В целях повышения качества финансового менеджмента деятельность субъекта внутреннего финансового аудита должна быть направлена на решение следующих задач:

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 Федерального агентства 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 Финансовым управлением, в том числе путем формирования субъектом внутреннего финансового аудита следующего суждения:

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

о 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;

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

о соответствии объемов осуществленных кассовых расходов прогнозным показателям кассового планирования;

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

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

об обоснованности выбора способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии со статьей 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» с целью достижения экономии бюджетных средств;

о равномерности принятия и исполнения обязательств по муниципальным контрактам с учетом особенностей выполняемых функций и полномочий в течение финансового года;

о наличии, объеме и структуре дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе просроченной.

IV. Права и обязанности должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита

22. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита при подготовке и проведению аудиторских мероприятий имеет право:

а) получать от субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

б) получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Федерального агентства и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

в) знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Финансового управления к используемым субъектам бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

г) посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

д) 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;

е) 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;

ж) руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор», утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 года № 398н «Об утверждении профессионального стандарта «Внутренний аудитор», в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также актами Финансового управления, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита.

23. Субъект внутреннего финансового аудита имеет право:

а) подписывать и направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

б) обсуждать с субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений Финансового управления, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении;

в) подготавливать предложения по программе аудиторского мероприятия, в том числе по ее изменению.

24. Субъект внутреннего финансового аудита имеет право:

а) подписывать и направлять обращения к лицам, располагающим документами и фактическими данными, информацией, необходимой для проведения аудиторского мероприятия;

б) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

в) обсуждать с начальником Финансового управления вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

г) подготавливать и направлять начальнику Финансового управления предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

д) подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и

осуществлении контрольных действий;

е) подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Финансового управления, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры.

25. Субъект внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо) обязан:

а) соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Финансового управления;

б) соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения муниципальных служащих;

в) использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

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

д) проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

е) обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

ж) формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

з) 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;

и) принимать участие в подготовке заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

к) проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

л) по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия;

м) обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

н) обеспечивать подготовку заключения;

о) направлять субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Финансового управления, программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или)

заключение;

п) подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Финансового управления, и по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии).

26. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

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

б) представлять на утверждение начальнику Финансового управления план проведения аудиторских мероприятий;

в) обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских мероприятий;

г) утверждать программы аудиторских мероприятий;

д) рассматривать письменные возражения и предложения субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Финансового управления, по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

е) подписывать заключения, осуществляя контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения начальнику Финансового управления;

ж) представлять начальнику Финансового управления в годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

з) обеспечивать проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

и) обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

к) принимать необходимые меры по предотвращению и (или) устранению нарушений принципов внутреннего финансового аудита;

л) своевременно сообщать начальнику Финансового управления о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

V. Права и обязанности субъектов бюджетных процедур

27. Субъекты бюджетных процедур имеют право:

а) ознакомиться с программой аудиторского мероприятия;

б) получать разъяснения по вопросам, связанным с проведением аудиторского мероприятия;

в) получать информацию о результатах проведения аудиторского мероприятия (проект заключения, заключение);

г) представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенного аудиторского мероприятия.

28. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

а) 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;

б) выполнять законные требования субъекта внутреннего финансового аудита;

в) 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);

г) осуществлять в присутствии субъекта внутреннего финансового аудита 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.

Приложение № 1

к Порядку осуществления
Финансовым управлением
администрации муниципального
образования Апшеронский район
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Финансового
управления администрации
муниципального образования
Апшеронский район

ПЛАН

проведения аудиторских мероприятий
на 20_ год

_____ (подпись) _____ (расшифровка)

«_» _____ 20__ г.

Глава по БК
по ОКТМО

Наименование главного
администратора бюджетных средств
Субъект внутреннего финансового
аудита

Наименование бюджета

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяем ый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1.				
2.				

Субъект внутреннего финансового
аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Приложение № 2
к Порядку осуществления
Финансовым управлением
администрации муниципального
образования Апшеронский район
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
(руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита)

_____ (подпись) _____ (расшифровка)

«__» _____ 20__ г.

ПРОГРАММА
аудиторского мероприятия
(Тема аудиторского мероприятия)

1. Объект аудита: _____
2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта плана
внутреннего финансового аудита)
3. Вид аудиторской проверки: _____
4. Срок проведения аудиторской проверки: _____
5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 5.1. _____
 - 5.2. _____
6. Описание аудиторских процедур:
 - 6.1. _____
 - 6.2. _____
7. Ответственные исполнители:
 - 7.1. _____
 - 7.2. _____
8. Проверяемый период: _____

Субъект внутреннего финансового аудита:

_____ (должность)

_____ подпись

_____ Ф.И.О. дата

Приложение № 3
к Порядку осуществления
Финансовым управлением
администрации муниципального
образования Апшеронский район
внутреннего финансового аудита

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам аудиторского мероприятия

_____ (место составления)

_____ (дата)

_____ (тема аудиторского мероприятия)

Основание проведения аудиторского мероприятия: _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторской проверки, № пункта годового
плана)

В соответствии с программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

Период, подлежащий аудиторской проверке: _____

Вид аудиторской проверки: _____
(камеральная)

Объект аудита: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1.

2.

3.

Используемые нормативные правовые акты:

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

По вопросу № 3 _____

(краткое изложение результатов аудиторской проверки)

Предложения и рекомендации: _____

Выводы:

Субъект внутреннего финансового аудита:

(должность)

(подпись)

(Ф.И.О.)

Приложение № 4
к Порядку осуществления
Финансовым управлением
администрации
муниципального образования
Апшеронский район
внутреннего финансового
аудита

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
за 20__ год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита.

Наименование показателя	Код строки	Значени я показате ля
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	

Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				

Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090				
Прочие нарушения и недостатки	100				

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка)

" " _____ 20__ г.

ПОРЯДОК

заполнения годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность, Отчет), отражаются сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита.

2. Отчетным периодом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

3. Отчетность включает данные, сформированные на основании отчетов о проведенных субъектом внутреннего финансового аудита аудиторских проверок, информации органов муниципального финансового контроля о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В Отчет включаются сведения по аудиторским проверкам, завершенным в отчетном периоде независимо от даты их начала.

4. Суммовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до первого десятичного знака.

5. Отчетность представляется с Пояснительной запиской, включающей: сведения о подчинённости субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах Финансового управления, регулирующих осуществление внутреннего финансового аудита, количестве должностных лиц, осуществляющих

внутренний финансовый аудит, по каждому направлению аудиторских проверок (аудит надежности системы внутреннего финансового контроля, аудит достоверности бюджетной отчетности, аудит результативности и экономности использования бюджетных средств);

сведения о принятых мерах по повышению квалификации указанных должностных лиц, а также мерах по обеспечению надлежащего качества осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения об обеспеченности ресурсами (материальными и финансовыми), состав основных фондов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, и их техническом состоянии;

информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете;

информацию о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете, в том числе:

а) описание по каждому направлению аудиторских проверок рекомендаций (заключений), предложений, направленных объектам аудита, причин их неисполнения в случае их наличия;

б) описание бюджетных рисков, в отношении которых проводились контрольные действия в ходе внутреннего финансового контроля, а также значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур внутреннего финансового контроля, и предпринимаемых по ним мер;

в) описание обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, и принятых по ним мер.

г) иную информацию о событиях, оказавших существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, не нашедшую отражения в отчете.

6. Данные отражаются по следующим разделам Отчета:

общие сведения о результатах осуществления внутреннего финансового аудита;

сведения о выявленных нарушениях и недостатках.

7. В разделе 1 «Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита» по строкам 010 - 061 отражаются общие сведения об осуществлении внутреннего финансового аудита в отчетном периоде. В графе 3 по каждому показателю указывается значения в установленных единицах измерения.

8. В разделе 2 «Сведения о выявленных нарушениях и недостатках при осуществлении внутреннего финансового аудита» в строках 010 - 020 по каждому показателю:

в графе 3 указывается количество выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графе 4 указывается объём выявленных нарушений (недостатков) по результатам проведения аудиторских проверок в отчетном году;

в графах 5 - 6 указывается рост (снижение) объема нарушений (недостатков), выявленных субъектом внутреннего финансового аудита и органами муниципального финансового контроля в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.