

**АДМИНИСТРАЦИЯ МАРЬИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ**

**ТБИЛИССКОГО РАЙОНА**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 27.12.2019 № 99

хутор Марьинский

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района**

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», руководствуясь статьями 31, 51, 58, 71 устава Марьинского сельского поселения Тбилисского района,

п о с т а н о в л я ю:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района (далее - Порядок) согласно [приложению](#sub_1000) к настоящему постановлению.

2. Разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Марьинского сельского

поселения Тбилисского района С.В.Мартын

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Марьинского сельского поселения Тбилисского района

#  от 27.12.2019 г. № 99

**Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района**

# 1. Общие положения

1.1. Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района (далее - Порядок) разработан в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822 «Об утверждении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита».

1.2. Субъектом внутреннего финансового аудита (далее - Субъект аудита) являются должностные лица, назначенные распоряжением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района (далее - Администрация).

1.3. Деятельность Субъекта аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности, а также системности и ответственности.

1.4. Организация внутреннего финансового аудита осуществляется с учетом требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих, что внутренний финансовый аудит направлен:

на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности;

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

на подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств,

1.5. В ходе внутреннего финансового аудита проводится оценка надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных Администрацией и подведомственными ему получателями бюджетных средств (далее - Объекты аудита).

1.6. В ходе оценки надежности внутреннего финансового контроля и качества осуществления внутренних бюджетных процедур в обязательном порядке анализируются результаты контрольных действий в отношении операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с коррупционными рисками.

1.7. В целях организации осуществления внутреннего финансового аудита глава Марьинского сельского поселения Тбилисского района обеспечивает выполнение следующих действий: закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, разработка и утверждение должностных регламентов сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит, в соответствии с принципами, указанными в [пункте 1.3](#sub_1013) настоящего Порядка.

1.8. Внутренний финансовый аудит осуществляется Субъектом аудита посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с утвержденным главой Марьинского сельского поселения Тбилисского района годовым планом внутреннего финансового аудита.

1.9. В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организуют и осуществляют должностные лица, которые:

не принимают участие в организации и выполнении проверяемых бюджетных процедур Объекта аудита в текущем периоде;

не принимали участие в организации и выполнении проверяемых бюджетных процедур Объекта аудита в течение проверяемого периода и года, предшествующего проверяемому периоду;

не имеют родства или свойства с главой Марьинского сельского поселения Тбилисского района и другими должностными лицами Администрации и подведомственных учреждений, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

не имеют иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе проведения аудиторской проверки.

1.10. Субъект аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Администрации и подведомственных учреждений, направляемых в контрольно-счетную палату муниципального образования Тбилисский район в целях рассмотрения проекта бюджета.

1.11. Аудиторские проверки подразделяются на:

камеральные, которые проводятся по месту нахождения Субъекта аудита, на основании представленных по его запросу информации и материалов;

выездные, которые проводятся по месту нахождения Объектов аудита; комбинированные, которые проводятся как по месту нахождения Субъекта аудита, так и по месту нахождения Объектов аудита.

1.12. Должностные лица Субъекта аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право:

запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

посещать помещения и территории, которые занимают Объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

привлекать независимых экспертов, в том числе в целях подготовки актов и заключений.

1.13. Должностные лица Субъекта аудита обязаны:

соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов Администрации;

проводить аудиторские проверки в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита Администрации;

представлять главе Марьинского сельского поселения Тбилисского района результаты аудиторских проверок (акты, отчеты и заключения).

# 2. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

2.1. Годовой план внутреннего финансового аудита (далее - План) представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году.

Форма Плана приведена в [Приложении № 1](#sub_1100) к настоящему Порядку.

2.2. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

аудит надежности системы внутреннего финансового контроля в отношении:

расходов бюджета на обеспечение выполнения функций Администрации и подведомственных учреждений, бюджетных инвестиций;

формирования и утверждения муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных бюджетных учреждений Марьинского сельского поселения Тбилисского района;

предоставления межбюджетных трансфертов и обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении;

расходов на исполнение судебных актов по искам к Марьинскому сельскому поселению Тбилисского района, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета;

осуществления полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета;

аудит достоверности бюджетной отчетности Администрации и (или) подведомственных ей получателей бюджетных средств;

аудит экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.3. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита.

2.4. Тема аудиторской проверки может быть сформулирована с детализацией соответствующего направления аудита по конкретным видам и (или) направлениям расходов (доходов, источников финансирования дефицита) бюджета, а также проверяемого периода. Проверяемый период и перечень тем аудиторской проверки определяется главой Марьинского сельского поселения Тбилисского района. Выбор объекта аудита производится исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

объём активов (обязательств) Объекта аудита на конец отчетного финансового года;

существенность нарушений (недостатков) в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

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

период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки (в случае, если указанный период превышает 3 года, аудиторская проверка в отношении соответствующего направления включается в план в обязательном порядке);

организация внутреннего контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций, осуществляющих ведение бюджетного учета и отчетности.

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

2.6. Аудиторская проверка назначается на основании распоряжения главы Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

2.7. Подготовка к проведению аудиторской проверки включает в себя следующие действия:

предварительный анализ данных об Объекте аудита, соответствующих теме аудиторской проверки, опросы, собеседования;

разработка и утверждение программы аудиторской проверки; формирование аудиторской группы.

2.8. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной главой Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

2.9. В целях составления программы аудиторской проверки Субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

проведения в проверяемом периоде контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности Администрации.

2.10. Программа аудиторской проверки содержит:

тему аудиторской проверки;

наименование объектов аудита;

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

Форма программы аудиторской проверки приведена в [Приложении № 2](#sub_1200) к настоящему Порядку.

2.11. При подготовке к проведению аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из должностных лиц, работников, соответствующих условиям [пункта 1.9](#sub_1019) настоящего Порядка и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

2.12. Программа аудиторской проверки содержит следующие вопросы вне зависимости от направления аудиторской проверки:

организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении аудируемой внутренней бюджетной процедуры;

применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;

наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

# 3. Проведение аудиторских проверок

3.1. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих возможных методов аудита: инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления внутренних бюджетных процедур.

Для достижения целей аудиторской проверки применяются различные методы аудита, а также их комбинации в зависимости от целей аудиторской проверки, временных ограничений и ограничений в ресурсах.

3.2. В целях оценки надежности внутреннего финансового контроля в ходе аудиторских проверок изучаются:

наличие и полнота нормативного регулирования вопросов организации и осуществления внутреннего финансового контроля;

организация планирования внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

содержание квалификационных требований к профессиональным знаниям, навыкам и опыту работы, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренние бюджетные процедуры, указанных в должностных регламентах, соответствие их квалификации установленным требованиям;

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 внутреннего финансового контроля при принятии решений о стимулировании сотрудников или применении к ним мер ответственности;

своевременность заполнения журналов (регистров) внутреннего финансового контроля;

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

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.

3.3. В целях подготовки рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля (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 внутреннего финансового контроля за прошедшие периоды и принятия решений по изменению процедур внутреннего финансового контроля;

понимание сотрудниками значимости осуществления внутреннего финансового контроля;

применение автоматизированных информационных систем в процедурах внутреннего финансового контроля.

3.4. 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 и Краснодарского края, в ходе аудиторских проверок изучаются:

непрерывность ведения бюджетного учета;

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 и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки;

правильность и своевременность оформления и принятия к учету первичных учетных документов;

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;

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;

соблюдение установленных требований к проведению инвентаризации активов и обязательств;

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;

наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности Администрации, в том числе степень надежности контроля за соблюдением подведомственными получателями бюджетных средств требований к составлению и представлению бюджетной отчетности;

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 случаев отражения в учете отдельных хозяйственных операций в результате распоряжения руководителя Объекта аудита.

3.5. Для получения аудиторских доказательств достоверности бюджетной отчетности рекомендуется в обязательном порядке применять методы аудита (по отдельности и в комбинации) к операциям, неправильное проведение которых приводит к существенному искажению показателя бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении.

Под существенным искажением показателя бюджетной отчетности признается ошибка, составляющая 3 процента от общей суммы: соответствующей строки бухгалтерской отчетности; соответствующего раздела бухгалтерской отчетности.

3.6. 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 межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, 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 муниципального образования;

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.

3.7. В ходе проведения аудиторских проверок могут быть изучены другие вопросы, касающиеся системы внутреннего финансового контроля, процедур ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.8. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надежные доказательства.

3.9. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должны содержать:

документы, отражающие результаты подготовки аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, изучение которых было осуществлено в ходе аудиторской проверки;

копии финансово-хозяйственных документов Объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

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

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

акт аудиторской проверки.

3.10. Срок проведения проверки, с даты начала и до даты окончания проверки, не может превышать 30 рабочих дней.

Датой начала проверки считается дата предъявления должностным лицом Субъекта аудита копии распоряжения администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района на проведение проверки руководителю объекта финансового контроля или лицу, его замещающему (далее - руководитель объекта финансового контроля).

Датой окончания проверки считается день вручения одного экземпляра акта проверки руководителю объекта финансового контроля.

Продление срока проведения проверки, установленного при назначении, осуществляется распоряжением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района на основании мотивированной докладной записки должностного лица Субъекта аудита, но не более чем на 15 рабочих дней. В распоряжении указывается наименование объекта финансового контроля, проверяемый период, тема проверки, основание проведения или продления проверки, персональный состав контрольной группы, срок проведения проверки.

Основаниями для приостановления проверки является наличие обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение проверки.

Приостановление проверки оформляется распоряжением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района на основании мотивированной докладной записки должностного лица Субъекта аудита, но не более чем на 30 рабочих дней.

В срок не позднее 3 рабочих дней со дня подписания распоряжения о приостановлении проверки должностное лицо Субъекта аудита Администрации направляет руководителю объекта финансового контроля копию распоряжения администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района о приостановлении проверки, а также требование в письменном виде об устранении обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение проверки. В требовании указывается срок его выполнения, который не превышает срок, на который приостанавливается проверка.

После устранения причин приостановления проверки контрольная группа возобновляет проведение проверки в сроки, установленные соответствующим распоряжением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района.

3.11. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (далее - Акт), который подписывается должностным лицом Субъекта аудита и направляется с сопроводительным письмом представителю Объекта аудита, уполномоченному на получение Акта не позднее 3 рабочих дней с момента его подписания. Объект аудита вправе представить письменные возражения по Акту не позднее 3 рабочих дней с даты его получения.

3.12. Форма Акта приведена в [Приложении № 3](#sub_1300) к настоящему Порядку.

# 4. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

4.1. На основании Акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки (далее - Отчет), содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках;

информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны Объектов аудита;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности Объекта аудита;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности Объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации и Краснодарского края, достоверности и полноте бюджетной отчетности;

выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4.2. Форма Отчета приведена в [Приложении № 4](#sub_1400) к настоящему Порядку.

4.3. Отчет с приложением Акта направляется главе Марьинского сельского поселения тбилисского района не позднее 2 рабочих дней со дня подписания.

По результатам рассмотрения указанного Отчета глава Марьинского сельского поселения Тбилисского района вправе принять одно или несколько из решений:

о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

о направлении материалов в контрольно-счетную палату муниципального образования Тбилисский район и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

4.4. Руководитель Объекта аудита обеспечивает разработку плана по устранению выявленных недостатков и нарушений с указанием ответственных должностных лиц, сроков, в соответствии с рекомендациями Субъекта аудита.

По результатам мониторинга выполнения плана руководитель Объекта аудита представляет Субъекту аудита Администрации информацию в письменном виде о реализации Акта не позднее 10 рабочих дней с момента его получения.

4.5. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудиторских проверок, включающий следующие процедуры:

получение от Объектов аудита информации о выполнении плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита и ее анализ, включая анализ причин невыполнения указанных планов;

оценка действий Объектов аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля, в том числе путем проведения контрольных аудиторских проверок;

подготовка и представление главе Марьинского сельского поселения Тбилисского района доклада о результатах мониторинга плана по устранению недостатков и нарушений, выявленных по результатам аудита.

4.6. Субъектом аудита осуществляется составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в срок не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным.

4.7. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Администрации.

4.8. Форма годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита и Порядок заполнения годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита приведены в [Приложение № 5](#sub_1500) к настоящему Порядку.

Глава Марьинского сельского

поселения Тбилисского района С.В.Мартын

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельском поселении Тбилисского района, утвержденного постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района

#  от 27.12.2019г. № 99

|  |  |
| --- | --- |
|  | УтверждаюГлава Марьинского сельскогопоселения Тбилисского района\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) (расшифровка подписи) «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ года |

# Форма планавнутреннего финансового аудита на \_\_\_\_\_\_\_\_\_ год от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ г.

Наименование главного администратора бюджетных средств.

администратора бюджетных средств \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Субъект внутреннего финансового аудита

Наименование бюджета \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тема аудиторской проверки | Объекты аудита | Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная) | Проверяемый период | Срок проведения аудиторской проверки |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Глава Марьинского сельского поселения Тбилисского района |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
|  |  |  |
| “ |  | “ |  | 20 |  | г. |  |

Глава Марьинского сельского

поселения Тбилисского района С.В.Мартын

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельском поселении Тбилисского района, утвержденного постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района

#  от 27.12.2019г. № 108

|  |  |
| --- | --- |
|  | УтверждаюГлава Марьинского сельскогопоселения Тбилисского района\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) (расшифровка подписи) «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20 \_\_\_ года |

# ФормаПрограммы аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| (тема аудиторской проверки) |
|  |
| 1. Объекты аудита: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 2. Основание для проведения аудиторской проверки:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (реквизиты решения 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. |  |
| 5.3. |  |
| 6. Описание аудиторских процедур: |
| 6.1. |  |
| 6.2. |  |
| 7. Ответственные исполнители: |
| 7.1. |  |
| 7.2. |  |
| 8. Сроки проведения аудиторских процедур: |
| 8.1. |  |
| 8.2. |  |
|  |  |  |
| Руководитель аудиторской группы  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Глава Марьинского сельского

поселения Тбилисского района С.В.Мартын

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельском поселении Тбилисского района, утвержденного постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района

#  от 27.12.2019г. № 99

# Форма акта № \_\_\_\_\_\_\_о результатах аудиторской проверки

|  |
| --- |
|  |
| (тема аудиторской проверки) |
|  |
| (проверяемый период) |
|  |  |  |
| (место составления Акта) |  | (дата) |
| Во исполнение |  |
|  | (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана) |
| В соответствии с Программой \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |  (реквизиты программы аудиторской проверки) |
| группой в составе: |
| ФИО руководителя группы аудита - должность руководителя аудиторской группы. |
| ФИО участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы. |
| (в творительном падеже) |
| ... |
| проведена аудиторская проверка |
|  |
| (тема аудиторской проверки) |
|  |
| (проверяемый период) |
| Вид аудиторской проверки:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Методы проведения аудиторской проверки:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  |
| Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки: |
| 1. |  |
| 2. |  |
| ... |  |
| Краткая информация об объектах аудита: |
|  |
| Проверка проведена в присутствии |
|  |
| (должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц) |
| (заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита) |

В ходе проведения аудиторском проверки установлено следующее:

|  |
| --- |
| По вопросу № 1:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| По вопросу № 2:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| ... |

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на прилагаемые к Акту документы.

|  |
| --- |
|  |
|  |
| Должность руководителя аудиторской группы (ответственного работника) |  |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |
| дата |
| Участники аудиторской группы: |
| должность участника аудиторской группы (ответственного работника) |  |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |
| дата |
| Ознакомлен(а) и один экземпляр Акта получен: |
| Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица) |  |
|  |  |  |  |  |
| должность) |  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |

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

|  |
| --- |
| От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта) |
|  | отказался |
| (должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица)) |  |
| Должность руководителя (руководитель аудиторской группы) |  |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (Ф.И.О.) |
| дата |
| Глава Марьинского сельскогопоселения Тбилисского района С.В.Мартын |

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4

к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельском поселении Тбилисского района, утвержденного постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района

#  от 27.12.2019г. № 99

# Форма отчетао результатах проверки

|  |
| --- |
|  |
| (полное наименование объекта аудиторской проверки) |
|  |
| 1. Основание для проведения аудиторской проверки:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о  |
|  |
| назначении аудиторской проверки № пункта плана внутреннему финансовому аудиту) |
| 2. Тема аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 3. Проверяемый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 4. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 5. Цель аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 6. Вид аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 7. Срок проведения аудиторской проверки: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| 8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки: |
| 8.1. |  |
| 8.2. |  |
| 8.3. |  |
| ... |  |
| ... |  |
| 9. По результатам аудиторской проверки установлено следующее: |
|  |
|  |
|  |
| (кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также возможных бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки) |
| 10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  (указывается информация о наличии или\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_отсутствии возражений, при наличии возражений указываются реквизиты документа\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (возражений) (номер, дата, количество листов, приложенных к Отчету возражений) |
| 11. Выводы: |
| 11.1. |  |
| (излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля) |
| 11.2. |  |
| (излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета) |
| 12. Приложения и рекомендации: |  |
|  |
| (излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятых мер по минимизации бюджетных рисков, внесенных изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использованных бюджетных средств) |
|  |
| Приложения: |
| 1. Акт проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
|  (полное наименование объекта аудиторской проверки) |
| на |  | листах в 1 экз. |
| 2. Возражения к Акту проверки |
|  |
| (полное наименование объекта аудиторской проверки) |
| на |  | листах в 1 экз. |
| Должность руководителя (руководитель аудиторской группы) |  |  |  |  |
|  |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_\_г.

Глава Марьинского сельского

поселения Тбилисского района С.В.Мартын

ПРИЛОЖЕНИЕ № 5

к Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Марьинского сельском поселении Тбилисского района, утвержденного постановлением администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района

 от 27.12.2019г. № 99

# Форма отчетностио результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |
| --- | --- |
|  | Коды |
| по состоянию на | «\_\_\_\_\_\_» |  | 20 |  | г. | Дата |  |
| Главный распорядитель бюджетныхсредств, главный администратордоходов бюджета\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | Глава по БК |  |
| Наименование бюджета |  | по ОКТМО |  |
| Периодичность: годовая |  |

# 1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значение показателя |
| 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.) | (ед.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 010 |  |  |  |  |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) | 020 |  |  |  |  |
| Нарушение 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) предоставление 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

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита |  |  |  |  |  |
|  | (должность) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |
| «\_\_\_\_\_» |  | 20 |  | г. |

# Порядокзаполнения годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

1. В годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Отчетность), 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 (контрольно-счетной палаты муниципального образования Тбилисского района) о выявленных нарушениях в финансово-бюджетной сфере. В Отчетность 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 подчиненности субъекта внутреннего финансового аудита, правовых актах администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района, 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 администрации Марьинского сельского поселения Тбилисского района, и принятых по ним мерам;

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

6. Данные отражаются по следующим разделам Отчетности:

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 объем 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 (контрольно-счетная палата муниципального образования Тбилисский район) в отчетном году, по отношению к предыдущему году, в абсолютных и относительных величинах соответственно.

Глава Марьинского сельского

поселения Тбилисского района С.В.Мартын