

Российская Федерация
Иркутская область
Муниципальное образование «Тайшетский район»
Тайшетское муниципальное образование
АДМИНИСТРАЦИЯ ТАЙШЕТСКОГО ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

От 06.05.2020г.

г. Тайшет

№ 362

Об утверждении порядка осуществления
внутреннего финансового аудита.

В целях реализации положений абзаца третьего пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с Приказом Минфина России от 18.12.2019г. №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита"», администрация Тайшетского городского поселения

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить порядок осуществления внутреннего финансового аудита уполномоченным должностным лицом (Приложение).
2. Отделу по организационной работе, контролю и делопроизводству администрации Тайшетского городского поселения (Бычкова В.Д.) обеспечить опубликование настоящего постановления в официальных средствах массовой информации.
3. Контроль над исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Тайшетского
городского поселения

А.М. Заика

ПОРЯДОК
осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

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

Организация внутреннего финансового аудита осуществляется во исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющих, что внутренний финансовый аудит направлен:

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

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

в) на подготовку предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

1.2. Субъектом внутреннего финансового аудита является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита должностное лицо финансового отдела администрации Тайшетского городского поселения.

1.3. Объектом аудита являются структурные подразделения главного администратора бюджетных средств.

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

1.5. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими аудиторских проверок имеют право:

- 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;

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

- 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.

1.6. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности и принятых в соответствии с ними правовых актов главного администратора бюджетных средств;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок;

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

г) не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

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

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора бюджетных средств (далее - план).

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения руководителя главного администратора бюджетных средств.

2.2. План представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых предусмотрено в очередном финансовом году, форма плана приведена в Приложении № 1 к настоящему порядку.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

В плане аудиторских проверок указываются объекты аудита - структурные подразделения администратора бюджетных средств.

План составляется и утверждается до 25 декабря текущего года.

2.3. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

2.4. Программа аудиторской проверки содержит:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

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

Форма программы аудиторской проверки приведена в Приложении № 2 к настоящему порядку.

3. Проведение аудиторских проверок и оформление результатов проверок

3.1. Аудиторские проверки подразделяются:

а) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

в) на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

3.2. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

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

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

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

е) аналитические процедуры, представляющие собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучение связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и (или) неправильно отраженных в бюджетном учете.

3.3. Аудиторская проверка назначается правовым актом (распоряжением) главы Тайшетского городского образования, в котором в том числе указываются:

- тема аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- проверяемый период;
- сроки проведения (дата начала и дата окончания) аудиторской проверки;
- должностное лицо, которому поручено проведение аудиторской проверки.

Максимальный срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 30 рабочих дней с даты начала аудиторской проверки, указанной в распоряжении о назначении аудиторской проверки.

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

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

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

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

3.5. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки (далее - акт), который подписывается аудитором и направляется объекту аудита не позднее даты окончания аудиторской проверки, указанной в распоряжении о назначении аудиторской проверки. Представитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту в течение семи рабочих дней со дня его получения. Письменные

возражения объекта аудита и заключение на представленные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки.

Форма акта приведена в Приложение № 3 к настоящему Порядку.

4. Реализация результатов аудиторских проверок и отчетность

4.1. На основании акта составляется отчет о результатах аудиторской проверки, 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;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;
- 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;
- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, а также предложения о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, в том числе предложения по установлению ограничений (нормативов), регламентирующих выполнение внутренних бюджетных процедур, которым сопутствуют коррупционные риски, риски неэффективного использования бюджетных средств.

Форма отчета приведена в Приложение №4 к настоящему Порядку.

4.2 Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта направляется главе Тайшетского городского поселения. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки принимается одно или несколько решений о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;
- направлении в соответствующий орган муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы информации о наличии признаков коррупционного проявления, нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, за совершение которых предусмотрена административная (уголовная) ответственность, и (или) документов, указывающих на данные признаки.

Информация и (или) документы, указанные в абзаце пятом настоящего подпункта, направляются в срок не позднее трех рабочих дней со дня рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки.

4.3. Максимальный срок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки не должен превышать 15 рабочих дней со дня подписания акта.

Максимальный срок рассмотрения главой отчета о результатах аудиторской проверки и принятия решений, указанных в пункте 4.2 не должен превышать пяти рабочих дней со дня его представления на рассмотрение.

4.4. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчетность) по форме согласно Приложению №5 к настоящему Порядку.

Отчетность составляется нарастающим итогом с начала финансового года на основе обобщения и анализа результатов внутреннего финансового аудита, подписывается субъектом внутреннего финансового аудита и представляется начальнику отдела до 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.