

**ФИНАНСОВЫЙ ОТДЕЛ АДМИНИСТРАЦИИ ДОЛЖАНСКОГО РАЙОНА
ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

04.02. 2020 года

№ 11

Об утверждении
Положения об осуществлении финансовым отделом администрации Должанского района Орловской области внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемое Положение об осуществлении финансовым отделом администрации Должанского района Орловской области внутреннего финансового аудита.

3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Начальник финансового отдела
администрации Должанского района

И.П. Чеботкова

Утверждено
приказом финансового отдела
администрации Должанского района
Орловской области
от _04.02.2020г. ____ г. № 11 ____

Положение
об осуществлении финансовым отделом администрации Должанского района
Орловской области внутреннего финансового аудита

1. Общие положения

1.1. Положение об осуществлении финансовым отделом администрации Должанского района Орловской области внутреннего финансового аудита разработано в соответствии с пунктом 4 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и устанавливает требования по осуществлению главным распорядителем бюджетных средств в лице финансового отдела администрации Должанского района Орловской области внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит является контрольной функцией главного распорядителя бюджетных средств в лице финансового отдела администрации Должанского района Орловской области и направлен на оценку надежности внутреннего финансового контроля и подготовку рекомендаций по повышению его эффективности, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, подготовку предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченным органом внутреннего финансового аудита, назначаемый приказом руководителя финансового отдела администрации Должанского района Орловской области. Членами уполномоченного органа внутреннего финансового аудита являются специалисты отдела, наделенные приказом руководителя финансового отдела полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Уполномоченный орган внутреннего финансового аудита и все его члены подчиняются непосредственно и исключительно руководителю отдела. Мероприятия, осуществляемые уполномоченным органом внутреннего финансового аудита, могут проводиться с привлечением независимых экспертов (специалистов).

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

2.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

2.2.1. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности.

2.2.2. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

2.2.3. Подготовка предложений о повышении экономности и результативности

использования бюджетных средств.

2.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных финансовым отделом и осуществление бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем отдела.

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются на основании решения руководителя финансового отдела, принятого в связи с поступлением обращений (поручений) главы администрации Должанского района Орловской области, органов прокуратуры, следственных и правоохранительных органов, депутатских запросов, а также мотивированных обращений иных органов, граждан и организаций, содержащих информацию о финансовых нарушениях в подведомственной сфере.

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

По каждой аудиторской проверке в Плате указывается тема аудиторской проверки (проверяемая внутренняя бюджетная процедура), объекты аудита, вид аудиторской проверки, проверяемый период и срок проведения аудиторской проверки.

План составляется по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению и утверждается до начала очередного финансового года.

2.6. При планировании аудиторских проверок учитываются:

2.6.1. Значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность финансового отдела в случае неправомерного исполнения этих операций.

2.6.2. Факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, к которым в том числе относятся частота выполнения визуальных контрольных действий, существенность процедур внутреннего финансового контроля и уровень автоматизации процедур внутреннего финансового контроля.

2.6.3. Наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля.

2.6.4. Степень обеспеченности уполномоченного органа внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми).

2.6.5. Возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки.

2.6.6. Наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.7. Уполномоченный орган (специалисты отдела) внутреннего финансового аудита организует работу по подготовке годового Плате, в рамках которой проводится предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

2.7.1. Осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке.

2.7.2. Проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году мероприятий по контролю органами внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

2.8. Аудиторские проверки подразделяются на:

2.8.1. Камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по запросу информации и материалов.

2.8.2. Выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита.

2.8.3. Комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения специалистов внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.9. Уполномоченный орган (специалисты отдела) внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

2.9.1. 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, письменные объяснения.

2.9.2. Посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

2.9.3. Привлекать в установленном порядке независимых экспертов.

2.10. Уполномоченный орган (специалисты отдела) внутреннего финансового аудита обязан:

2.10.1. Соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности.

2.10.2. Проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки.

2.10.3. Знакомить уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

2.11. Аудиторская проверка назначается приказом Финансового отдела, в котором определяются тема и вид аудиторской проверки, объект и сроки проведения аудита, а в случае привлечения должностных лиц Финансового отдела, обладающих специальными знаниями, необходимыми при проведении аудиторской проверки, и независимых экспертов указываются фамилии, имена, отчества и должности привлеченных специалистов.

Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объектов аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 20 рабочих дней.

В состав аудиторской группы, образованной для проведения выездной проверки, должно входить не менее двух человек.

2.12. Аудиторская проверка проводится по утвержденной руководителем Финансового отдела программе аудиторской проверки. Программа аудиторской проверки составляется по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению. Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторской проверки, распределяются между членами уполномоченного органа внутреннего аудита.

2.13. Программа аудиторской проверки должна содержать:

2.13.1. Тему аудиторской проверки.

2.13.2. Наименование объекта аудита.

2.13.3. Основание для проведения аудита.

2.13.4. Вид аудиторской проверки.

2.13.5. Срок проведения аудита.

2.13.6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

2.14. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

2.14.1. Осуществления внутреннего финансового контроля.

2.14.2. Законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств.

2.14.3. Ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета.

2.14.4. Формирования финансовых и первичных учетных документов, бюджетной отчетности.

2.15. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

2.15.1. Инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов.

2.15.2. Наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры.

2.15.3. Подтверждения, подразумевающего собой получение доказательств о достоверности информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета.

2.15.4. Пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, осуществленных объектом аудита, либо самостоятельный расчет должностным лицом субъекта аудита.

2.16. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении внутренних бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

2.17. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, может содержать:

2.17.1. Документы, подтверждающие правовые основы проведения аудиторской проверки, включая ее программу.

2.17.2. Сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения.

2.17.3. Сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки.

2.17.4. Перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки.

2.17.5. Письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных муниципальных гражданских служащих объектов аудита.

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

2.17.7. Копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

2.17.8. Акт аудиторской проверки.

2.18. Результаты аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней оформляются актом аудиторской проверки по форме согласно приложению № 3 к настоящему Положению, который подписывается ответственным должностным лицом уполномоченного органа внутреннего финансового аудита и в течение 3 рабочих дней вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на

получение акта. Должностное лицо (иное уполномоченное лицо) объекта аудита в течение 5 рабочих дней обязано подписать акт аудиторской проверки, а в случае несогласия со сделанными выводами представить в письменном виде аргументированные возражения, которые прилагаются к акту аудиторской проверки и являются его составной частью.

Уполномоченный орган внутреннего финансового аудита в течение 10 рабочих дней рассматривают возражения объекта аудита, по результатам чего оформляют заключение на поступившие возражения, которое является составной частью акта аудиторской проверки. Заключение в течение 3 рабочих дней направляется объекту аудита.

2.19. В случае, если аудиторская проверка проводится с привлечением независимых специалистов (экспертов), по результатам ее проведения независимые специалисты (эксперты) представляют в Финансовый отдел отчет, в котором отражается информация о проверенных в соответствии с программой аудиторской проверки вопросах, выявленных нарушениях и недостатках, возможных последствиях.

Результаты работы независимого специалиста (эксперта), отраженные в отчете, используются при составлении акта аудиторской проверки.

2.20. Отчет аудиторской проверки с приложением материалов аудиторской проверки представляется руководителю Финансового отдела. По результатам рассмотрения указанного акта руководитель Финансового отдела вправе принять одно или несколько из решений:

2.20.1. О необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

2.20.2. О недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

2.20.3. О применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

2.20.4. О направлении материалов в органы внешнего и (или) внутреннего муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и Орловской области, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

2.21. Ответственность за осуществление внутреннего финансового аудита несет руководитель Финансового отдела.

2.22. Финансовый отдел администрации Должанского района обязан предоставлять органам внешнего и внутреннего муниципального финансового контроля запрашиваемые ими информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

2.23. Уполномоченный орган внутреннего финансового аудита Финансового отдела обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

2.24. Отчетность содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности Финансового отдела.

Проведение внутреннего финансового контроля считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

2.25. В состав годовой отчетности помимо установленной формы отчета о

результатах осуществления внутреннего финансового аудита может включаться пояснительная записка.

2.26.1. В отчете отражаются данные о результатах внутреннего финансового аудита, которые группируются по предметам аудиторских проверок, проверенным объектам аудита, проверяемым периодам.

Начальник
Финансового отдела администрации
Должанского района
Орловской области

осуществления финансовым отделом администрации Должанского района
Орловской области
внутреннего финансового аудита
на _____ год

[illegible]

Ответственное лицо
уполномоченного органа
внутреннего
финансового аудита

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)
"__" _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Положению об осуществлении Финансовым
отделом администрации Должанского района Орловской области
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
финансового отдела администрации
Должанского района Орловской области
от 04.02.2020г. № 11

«Утверждаю»
Начальник
Финансового отдела администрации
Должанского района
Орловской области

" ____ " _____ 20__ г.

Программа аудита

(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки: _____

(реквизиты приказа о назначении аудита, номер пункта плана внутреннего
финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Срок проведения аудиторской проверки: _____

5. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1. _____

5.2. _____

5.3. _____

Ответственное лицо уполномоченного
органа внутреннего
финансового аудита
(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

" ____ " _____ 20__ г.

Приложение № 3
к Положению об осуществлении Финансовым
отделом администрации Должанского района Орловской области
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
финансового отдела администрации
Должанского района Орловской области
от 04.02.2020г. № 11

«Утверждаю
Начальник
Финансового отдела администрации
Должанского района
Орловской области

"___" _____ 20__

АКТ

по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место
(дата) _____ составления _____ акта)

Во исполнение _____
(реквизиты приказа о назначении аудиторской
проверки, № пункта плана)
в соответствии с программой внутреннего финансового аудита в составе:

Ответственное лицо уполномоченного
органа внутреннего
финансового аудита _____

(должность, Ф.И.О.)

членов уполномоченного органа
внутреннего
финансового аудита _____

(должности, Ф.И.О. членов внутреннего финансового

аудита)

проведена аудиторская проверка _____

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

Краткая информация об объекте аудита.

Аудиторская проверка проведена в присутствии _____

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

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1 _____

По вопросу № 2 _____

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

Ответственное лицо уполномоченного
органа

внутреннего финансового аудита _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка

подписи)

"__" _____ 20__ г.

Члены внутреннего
финансового аудита:

(должность)
(расшифровка подписи)

(подпись)

(должность)
(расшифровка подписи)

(подпись)

(должность)
(расшифровка подписи)

(подпись)

"__" _____ 20__ г.

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

Ответственное лицо объекта аудита
(иного уполномоченного лица)

(должность)
(расшифровка подписи)

(подпись)

"__" _____ 20__ г.