

[Перейти на версию для слабовидящих](#)

ПОСТАНОВЛЕНИЕ 26.06.2020 г. №_45 . Об утверждении Положения по внутреннему финансовому аудиту Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области

**АДМИНИСТРАЦИЯ БУНИНСКОГО СЕЛЬСОВЕТА
СОЛНЦЕВСКОГО РАЙОНА КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

26.06.2020 г.

№_45

Об утверждении Положения по внутреннему финансовому аудиту Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Администрация Бунинского сельсовета Солнцевского района Постановляет:

1. Утвердить Положение по внутреннему финансовому аудиту Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области (прилагается).
2. Опубликовать настоящее постановление на официальном сайте муниципального образования «Бунинский сельсовет» Солнцевского района Курской области в информационно-коммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.
4. Постановление вступает в силу со дня его подписания.

Глава Бунинского сельсовета
Солнцевского района

Г.В.Толмачева

Утвержден постановлением Администрации Бунинского сельсовета от 26.06. 2020 г.№__45

Положение по внутреннему финансовому аудиту Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает единые правила организации, подготовки, проведения и рассмотрения результатов внутреннего финансового аудита в Администрации Бунинского сельсовета Солнцевского района Курской области (далее - Администрация), являющейся главным распорядителем (распорядителем) средств местного бюджета и главным администратором (администратором) доходов местного бюджета, и в подведомственных ей учреждениях.

1.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка 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;
- подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Организация системы внутреннего финансового аудита.

2.1. Внутренний финансовый аудит в Администрации осуществляется должностным лицом или группой должностных лиц Администрации, на которое (которых) Главой Бунинского сельсовета Солнцевского района возложены эти обязанности на основе функциональной независимости. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

2.2. Объектами внутреннего финансового аудита (далее - объект аудита) являются подведомственные Администрации казенные учреждения.

2.3. Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения руководителя сектора финансового отдела Администрации на основании представленных по его запросу информации и материалов.

2.4. Должностное лицо Администрации, осуществляющий финансовый аудит, при проведении аудиторских проверок имеет право:

- запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной формах документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию 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 из числа должностных лиц иных подразделений Администрации, для проведения экспертиз, необходимых при осуществлении аудиторских проверок.

2.5. Руководитель сектора финансового отдела Администрации, осуществляющий финансовый аудит, обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- знакомить руководителя объекта аудита с программой аудиторской проверки и результатами аудиторской проверки.

3. Порядок проведения и оформления внутренней аудиторской проверки

3.1. Аудиторские проверки проводятся на основании Плана внутреннего финансового аудита по форме согласно приложению № 1 к настоящему Положению, который утверждается Главой Бунинского сельсовета Солнцевского района до начала очередного финансового года.

3.2. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

3.3. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указываются проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

3.4. Внеплановые аудиторские проверки (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства; для контроля за устранением ранее выявленных нарушений. Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании поручений Главы Бунинского сельсовета, заместителя Главы Администрации Бунинского сельсовета.

3.5. Аудиторская проверка назначается распоряжением Главы Бунинского сельсовета Солнцевского района.

3.6. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной Главой Бунинского сельсовета Солнцевского района.

3.7. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;
- сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

3.8. Сроки проведения внутренней аудиторской проверки определяются исходя из темы аудиторской проверки, объема предстоящих контрольных действий, особенностей объекта аудита и не могут превышать 45 календарных дней.

3.9. Срок проведения аудиторской проверки может быть продлен только один раз не более чем на 45 календарных дней по решению Главы Бунинского сельсовета Солнцевского района по мотивированному представлению должностного лица, осуществляющего финансовый аудит на основании соответствующего распоряжения.

3.10. Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае:

- отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета объекта аудита;
- непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки.

Аудиторская проверка приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

3.11. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

3.12. Проверяющий в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

3.13. Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

3.14. Проверяющий в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

3.15. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запросов, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

3.16. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;
- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета;
- вопросов наделяния правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

3.17. Результаты аудиторской проверки оформляются актом по результатам аудиторской проверки (далее по тексту - Акт) по форме согласно приложению № 2 к настоящему Положению.

3.18. Акт составляется в 2 экземплярах и в течение 10 рабочих дней после его подписания должностными лицами, проводившими проверку, вручается руководителю (иному уполномоченному лицу) объекта аудита.

3.19. Руководитель объекта аудита ознакомливается с Актом в течение 3 рабочих дней со дня его вручения и по истечении указанного срока возвращает 1 экземпляр Акта с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются.

3.20. На основании Акта в течение 10 рабочих дней с момента возврата Акта с отметкой об ознакомлении составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- 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;
- 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, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, внесению изменений в планы внутреннего финансового аудита, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.21. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением Акта направляется Главе поселка Солнцево. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки принимается решение о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;
- о направлении материалов в соответствующий орган государственного (муниципального) финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков коррупционного проявления, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения и (или) применяется административная (уголовная) ответственность.

Приложение № 1 к Положению по внутреннему финансовому аудиту Администрации Бунинского сельсовета
УТВЕРЖДАЮ

Глава Бунинского сельсовета

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

План внутреннего финансового аудита на 20__ год

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Метод аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6

Исполнитель _____

Приложение № 2 к Положению по внутреннему финансовому аудиту Администрации поселка Солнцево

АКТ № _____

по результатам аудиторской проверки

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

(место составления Акта)

_____ 20 __ г
(дата)

Во исполнение _____
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки,
N пункта плана)

в соответствии с Программой _____
(реквизиты Программы аудиторской проверки)

Ф.И.О., должность проверяющего _____
(в творительном падеже)

проведена аудиторская проверка

(область аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____
2. _____
3. _____

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 N 1 _____

По вопросу N 2 _____

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

Должностное лицо, осуществляющее проверку:

_____	_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица):

_____	_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата

"Ознакомлен (а)":

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица):

_____	_____	_____	_____
(должность)	подпись	Ф.И.О.	дата

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица):

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

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))

Должностное лицо, осуществляющее проверку:

(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

Приложение № 3 к Положению по внутреннему финансовому аудиту Администрации поселка Солнцево

Информация о результатах мероприятий внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 20__ год

(наименование органа, осуществляющего
внутренний финансовый контроль)

Номер п/п	Наименование показателей	Единица измерения	Значение показателей	Примечание
1.	Исполнено бюджетных назначений	тыс. руб.		Представить отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета (ф. 0503127) за ____ год
2.	Общие сведения о количестве подведомственных учреждений			
2.1.	Количество подведомственных учреждений (предприятий)	шт.		Указать количество казенных, бюджетных, автономных учреждений
3.	Информация о должностных лицах, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту			
3.1.	Количество должностных лиц	ед.		Представить копии документов, подтверждающих полномочия (обязанности) должностных лиц
4.	Планирование контрольных мероприятий			
4.1.	Наличие плана контрольных мероприятий на ____ год	да/нет		Представить копию утвержденного Плана

4.2.	Количество запланированных на _____ год контрольных мероприятий, в том числе:	шт.	
4.2.1.	Контрольных мероприятий внутреннего контроля	шт.	
4.2.2.	Контрольных мероприятий финансового аудита	шт.	
5.	Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита		
5.1.	Общее количество контрольных мероприятий, проведенных в _____ году, всего, в том числе:	шт.	
5.1.1.	Контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля	шт.	Указать метод (проверка, ревизия) осуществления контрольного мероприятия и тему контрольного мероприятия
5.1.2.	Контрольных мероприятий финансового аудита	шт.	Указать метод (проверка, ревизия) осуществления контрольного мероприятия и тему контрольного мероприятия
5.2.	Количество внеплановых контрольных мероприятий	шт.	Указать основания для назначения внеплановых проверок
6.	Количество контрольных мероприятий, по результатам которых выявлены финансовые нарушения	шт.	
7.	Общая сумма проверенных бюджетных средств	тыс. руб.	
8.	Общая сумма выявленных нарушений, всего, в том числе:	тыс. руб.	
8.1.	Сумма выявленных финансовых нарушений, всего, в том числе:	тыс. руб.	
8.2.	Нецелевое использование бюджетных средств	тыс. руб.	
8.3.	Неэффективное использование бюджетных средств	тыс. руб.	
8.4.	Неправомерное использование бюджетных средств	тыс. руб.	
8.5.	Прочие нарушения	тыс. руб.	
8.6.	Сумма выявленных нарушений порядка ведения бюджетного учета, представления бюджетной отчетности	тыс. руб.	

- | | | |
|------|--|--|
| 9. | Количество направленных шт. объектам контроля актов (ревизии, проверки) и письменных указаний (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов), всего, в том числе: | |
| 9.1. | Актов (ревизии, проверки) шт. по результатам проведения контрольных мероприятий | Представить копии актов (ревизии, проверки) |
| 9.2. | Письменных указаний шт. (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов) по результатам проведения результатов проведения контрольных мероприятий | Представить копии письменных указаний (предписаний, приказов либо иных распорядительных документов) по результатам проведения результатам проведения контрольных мероприятий |
| 10. | Общая сумма возмещенных тыс. руб. средств, поступившая в _____ году | |

Создан: 29.06.2020 08:10. Последнее изменение: 29.06.2020 08:10.

Количество просмотров: 1068

© 2009-2023 Областное государственное унитарное
 предприятие «Информационный центр «Регион-Курск»
 Администрация сайта: (4712) 39-51-52, 39-51-53

305002, г. Курск, ул. М.Горького, 65 А-3, офис 7
 E-mail: icrk@mail.ru