



**АДМИНИСТРАЦИЯ СЕВЕРНОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

18.06.2019

с. Северное

№ 425

Об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита

В соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2016 года № 822 «Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита», постановления администрации Северного района Новосибирской области от 17.04.2019 № 275 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями средств, главными администраторами доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Северного района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», администрация Северного района Новосибирской области

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемое Положение об организации и осуществлении внутреннего финансового аудита.

2. Назначить специалиста 1 разряда управления экономического развития, труда и имущества администрации Северного района Новосибирской области Мещанскую Е.С. должностным лицом, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита в администрации Северного района Новосибирской области.

3. Опубликовать настоящее постановление в периодическом печатном издании органов местного самоуправления Северного района Новосибирской области «Северный Вестник» и разместить на официальном сайте администрации Северного района Новосибирской области.

4. Контроль исполнения настоящего постановления оставляю за собой.

Глава Северного района
Новосибирской области

С.В. Коростелев

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Северного района
Новосибирской области
от 18.06.2019 № 425

**Положение об организации и осуществлении внутреннего
финансового аудита**

1. Настоящее Положение определяет цели, организацию и осуществление в администрации Северного района Новосибирской области внутреннего финансового аудита.

2. Внутренний финансовый аудит в администрации Северного района Новосибирской области осуществляется должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Уполномоченное должностное лицо подчиняется непосредственно и исключительно заместителю главы администрации по сельскому хозяйству и экономическому развитию администрации Северного района Новосибирской области.

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств - Глава Северного района Новосибирской области.

В целях организации проведения внутреннего финансового аудита Глава Северного района Новосибирской области обеспечивают выполнение следующих действий:

- корректировка своей организационной структуры в целях формирования субъекта внутреннего финансового аудита;
- закрепление распределения полномочий и ответственности по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита правовым актом главного администратора (администратора) бюджетных средств, разработка и утверждение должностных регламентов и инструкций сотрудников, осуществляющих внутренний финансовый аудит;
- включение в должностные регламенты квалификационных требований к профессиональным знаниям и навыкам, необходимым для исполнения должностных обязанностей сотрудников, организующих и осуществляющих внутренний финансовый аудит.

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения администрации Северного района, подведомственные им администраторы бюджетных средств и получатели бюджетных средств (далее - объекты аудита).

4. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом аудита, в соответствии с пунктом 9 Порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Северного района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденных

постановлением администрации Северного района Новосибирской области от 17.04.2019 № 275 «Об утверждении порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Северного района Новосибирской области внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», являются:

1) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

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

3) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования средств областного бюджета.

5. Аудиторские проверки в зависимости от их характера, объема, а также сложности и специфики деятельности объектов аудита проводятся:

должностным лицом (специалистом) субъекта аудита (далее - проверяющий); группой должностных лиц (специалистов) субъекта аудита, обладающих необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее - аудиторская группа), под руководством должностного лица (специалиста), назначенного распоряжением Главы Северного района о проведении аудиторской проверки ответственным за проведение аудиторской проверки (далее - руководитель аудиторской группы).

Деятельность уполномоченного должностного лица основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности и ответственности.

В целях обеспечения принципа независимости аудиторские проверки организовываются и осуществляются должностными лицами, которые:

- не принимают участие в организации и выполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур объекта аудита в текущем периоде;

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

- не имеют родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, организующими и выполняющими проверяемые внутренние бюджетные процедуры;

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

6. Запрос вручается руководителю (уполномоченному им лицу) объекта аудита под роспись до начала аудиторской проверки либо в ходе проведения аудиторской проверки по мере необходимости уточнения вопросов, касающихся темы аудиторской проверки, но не позднее 3 рабочих дней до окончания срока проведения аудиторской проверки.

Исполнение объектами аудита запросов осуществляется не позднее окончания срока проведения аудиторской проверки на объекте аудита. Документы, материалы и информация, необходимые для проведения аудиторской проверки, представляются в подлиннике или копиях, заверенных объектами

аудита, в сроки, указанные в запросе. В случае если срок представления не указан в запросе, документы, материалы и информация представляются в течение трех рабочих дней со дня поступления запроса в адрес объекта аудита.

По фактам непредставления или несвоевременного представления объектом аудита информации, документов и материалов, запрошенных при проведении аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы (проверяющий) составляет акт.

Ответ на запрос может быть направлен объектом аудита в письменной форме с приложением необходимых подлинников или копий документов, заверенных объектом аудита.

7. Независимые эксперты, при необходимости их участия в аудиторской проверке, привлекаются субъектом аудита по согласованию с Главой Северного района, либо (в случае его временного отсутствия) – с исполняющим обязанности Главы Северного района Новосибирской области.

8. Аудиторские проверки проводятся на основании программы аудиторской проверки, которая утверждается Главой Северного района либо исполняющим обязанности Главы Северного района Новосибирской области на момент его отсутствия, не позднее 5 рабочих дней до начала аудиторской проверки.

9. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объектов аудита;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

10. Составление, утверждение, ведение Плана осуществляется в соответствии с Порядком составления, утверждения и ведения годового плана внутреннего финансового аудита согласно приложению № 1 к настоящему Положению.

11. Проект Плана на очередной финансовый год представляется на утверждение Главе Северного района Новосибирской области либо исполняющему обязанности Главы Северного района Новосибирской области на момент его отсутствия, не позднее 15 декабря текущего года.

12. Копия утвержденного Плана на очередной финансовый год не позднее трех рабочих дней со дня его утверждения направляется в структурные подразделения администрации Северного района Новосибирской области, участвующие в непосредственной организации и выполнении внутренних бюджетных, включенные в План.

13. Внесенные в План изменения доводятся до объектов аудита в порядке, аналогичном порядку, установленному пунктом 12 настоящего Положения.

14. Аудиторская проверка назначается распоряжением Главы Северного района Новосибирской области, в котором указывается наименование объекта аудита, вид аудиторской проверки, проверяемый период, основание проведения аудиторской проверки, состав аудиторской группы (проверяющий), срок проведения аудиторской проверки, срок представления отчета о результатах аудиторской проверки.

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

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

установление ответственности должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств за организацию внутреннего финансового контроля;

использование специализированного прикладного программного обеспечения в целях автоматизации внутреннего финансового контроля;

перечни операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) в структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур;

организация внутреннего финансового контроля, в том числе применяемые критерии отбора операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) для их включения в карты внутреннего финансового контроля;

проведение оценки бюджетных рисков в структурных подразделениях главного администратора (администратора) бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, при принятии решения о включении операций из перечня операций в карту 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 государственного (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;

объем реализации объектом аудита предложений и рекомендаций по результатам ранее проведенных аудиторских проверок.

16. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторской проверки, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения и недостатки.

17. Аудиторская группа (проверяющий) при проведении аудиторских проверок обязана:

1) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

2) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

3) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита (далее – представитель объекта аудита) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок (актами и заключениями).

18. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются в соответствии с приложением № 2 к настоящему Положению.

19. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки.

20. Формирование, направление и сроки рассмотрения акта аудиторской проверки осуществляются в порядке согласно приложению № 3 к настоящему Положению.

21. Руководитель аудиторской группы (проверяющий) на основании акта аудиторской проверки составляет отчет о результатах аудиторской проверки в соответствии с Порядком составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки согласно приложению № 4 к настоящему Положению.

22. Субъект аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с Порядком составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно приложению № 5 к настоящему Положению.

Приложение № 1
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденному постановлением администрации
Северного района Новосибирской области
от 18.06.2019 № 425

ПОРЯДОК
составления, утверждения и ведения годового плана
внутреннего финансового аудита

1. Администрацией Северного района Новосибирской области составляется, утверждается и ведется годовой план внутреннего финансового аудита (далее - план).

2. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, проведение которых планируется в очередном финансовом году.

3. План аудита на очередной финансовый год составляется уполномоченным лицом по форме, согласно приложению к настоящему Порядку и представляется для утверждения Главе Северного района Новосибирской области не позднее 25 декабря текущего года.

4. По каждой аудиторской проверке в плане указываются:

- тема аудиторской проверки;
- объекты внутреннего финансового аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- ответственные исполнители.

5. Составление плана осуществляется с учетом результатов проведения уполномоченным лицом предварительного анализа данных об объектах внутреннего финансового аудита, в том числе сведений о результатах:

- внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке.

6. Изменения в план вносятся в соответствии с решением Главы Северного района Новосибирской области на основании мотивированного обращения уполномоченного лица.

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

- аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

- аудит качества исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

- аудит достоверности бюджетной отчетности, включая аудит достоверности индивидуальной бюджетной отчетности, а также соблюдение порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

- аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности исполнения бюджетных средств.

8. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита (например, оценка надежности внутреннего финансового контроля и оценка экономности и результативности использования бюджетных средств).

Тема аудиторской проверки может быть сформулирована путем детализации соответствующего направления аудиторской проверки, по конкретным видам и (или) направлениям расходов, доходов и источников финансирования дефицита.

9. Перечень тем аудиторских проверок в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, обеспечения подтверждения достоверности бюджетной отчетности и подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств для включения в план формируется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) существенность нарушений (недостатков), выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

б) возможность допущения типовых нарушений, выявляемых органами муниципального финансового контроля;

в) наличие существенных изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств, принятых в течение проверяемого периода;

г) наличие существенных отклонений от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, характеризующих результаты выполнения внутренней бюджетной процедуры, и (или) величина отклонения от целевых значений показателей государственных (муниципальных) программ;

д) полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок;

е) период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;

ж) опыт и квалификация сотрудников структурных подразделений, осуществляющих операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

10. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

а) объем активов (обязательств) объекта аудита на конец отчетного финансового года;

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

в) организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

г) опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;

д) информации о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля, (например, информация о результатах проверки отчета об исполнении бюджета, включая результаты внешней проверки бюджетной отчетности);

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

ж) период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;

з) применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

11. Используя критерии отбора, оговоренные в п. 10 и 11 производится расчет оценки значения приоритетности направления аудита и объекта аудита.

12. Направление аудита и (или) объект аудита включаются в план, если их значение приоритетности выше порогового значения, которое устанавливается исходя из анализа следующих факторов:

- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- объем резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

13. План и изменения в него размещаются уполномоченным лицом на официальном сайте администрации Северного района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Приложение № 1
к Порядку составления, утверждения и ведения
годового плана внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Глава Северного района
Новосибирской области

"__" _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
на 20__ год

			Коды
	Дата		
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	Глава по БК		
Субъект внутреннего финансового аудита			
Наименование бюджета	по ОКТМО		

Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Метод аудита	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственные исполнители
1	2		3	4	5	6

Уполномоченное лицо

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Приложение № 2
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденному постановлением администрации
Северного района Новосибирской области
от 18.06.2019 № 425

ПРЕДЕЛЬНЫЕ СРОКИ
проведения аудиторских проверок, основания
для их приостановления и продления

1. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 30 рабочих дней.

2. Проведение аудиторской проверки может быть приостановлено:

- в случае отсутствия или неудовлетворительного состояния у объекта аудита бухгалтерского (бюджетного) учета финансовых и хозяйственных операций, отчетности, документации, в том числе в части осуществления внутреннего финансового контроля (на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности);

- в случае непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представления неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки (на период устранения перечисленных обстоятельств).

3. Приостановление проведения аудиторской проверки производится согласно распоряжения Главы Северного района Новосибирской области, на основании мотивированного обращения уполномоченного лица ответственного за проведение аудиторской проверки (далее - проверяющий). На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

4. Уполномоченное лицо ответственное за проведение аудиторской проверки (далее – проверяющий) в срок не позднее трех рабочих дней со дня подписания распоряжения о приостановлении аудиторской проверки направляет руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу):

- копию распоряжения о приостановлении аудиторской проверки;
- в письменной форме требование о восстановлении бюджетного учета или о приведении в надлежащее состояние документов по бюджетному учету и отчетности либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение аудиторской проверки (далее - требование).

5. В требовании указывается срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается аудиторская проверка.

6. После окончания срока приостановления аудиторской проверки, проверяющий возобновляет проведение аудиторской проверки, о чем письменно извещает руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лицо).

7. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться Главой Северного района Новосибирской области, но не более чем на 10 рабочих дней, на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы (проверяющего).

8. Основаниями продления срока аудиторской проверки являются:

- проведение аудиторской проверки объекта внутреннего финансового аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;

- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта внутреннего финансового аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки.

Приложение № 3
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденному постановлением администрации
Северного района Новосибирской области
от 18.06.2019 № 425

ПОРЯДОК

формирования и направления акта аудиторской проверки и сроки его
рассмотрения объектом внутреннего финансового аудита

1. Результаты аудиторской проверки оформляются в письменном виде актом аудиторской проверки (далее - Акт), который подписывается должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (проверяющим), назначенным распоряжением о проведении аудиторской проверки. В случае привлечения к проведению аудиторской проверке иных субъектов аудита, акт подписывается всеми должностными лицами, проводившими аудиторскую проверку (членами аудиторской группы).

2. В Акте указываются:

- 1) наименование аудиторской проверки;
- 2) наименование объекта внутреннего финансового аудита;
- 3) номер Акта, дата и место его составления;
- 4) основания для проведения аудиторской проверки:
 - номер и дата приказа о назначении аудиторской проверки;
 - номер пункта годового плана внутреннего финансового аудита, в соответствии с которым осуществляется аудиторская проверка;
 - программа аудиторской проверки с указанием даты ее утверждения;
- 5) фамилия, имя, отчество проверяющего и его должность;
- 6) период, за который проведена аудиторская проверка;
- 7) даты начала и окончания аудиторской проверки;
- 8) вид аудиторской проверки (камеральная проверка);
- 9) краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита;
- 10) перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре).
- 11) предложения об улучшении показателей осуществления внутреннего финансового контроля объекта аудита, ведения учетной политики, выполнения бюджетных процедур, более рациональном и эффективном использовании выделяемых ему средств бюджета;
- 12) материалы по другим вопросам, включенным в программу проверки.

3. Акт содержит краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на документы, прилагаемые к Акту, и на заключения экспертов (в случае привлечения независимых экспертов для проведения экспертизы).

При наличии по проверяемой теме (внутренней бюджетной процедуре) указаний в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органа внутреннего муниципального финансового контроля, действующего на основе функциональной независимости) на соответствующие нарушения бюджетного

законодательства Российской Федерации, в акте приводятся результаты внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита по данной внутренней бюджетной процедуре, и оценка его надежности.

4. При выявлении нарушений и недостатков в Акте указываются:

- положения законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены:

- виды выявленных нарушений с указанием кодов и видов средств (бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности);

- причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;

- сумма ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки.

Не допускается включение в Акт предположений и сведений, не подтвержденных документами.

В акте не должно содержаться морально-этической оценки действий должностных лиц, не допускается квалифицировать их поступки, намерения и цели, применять понятия и фразы, имеющие заведомо оценочный или обвинительный смысл.

5. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств (иных нарушений) указываются в разрезе кодов классификации расходов бюджета Российской Федерации применительно к бюджету.

6. Акт составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для проверяющего; один экземпляр - для объекта внутреннего финансового аудита. При проведении аудиторской проверки по мотивированному обращению контрольного или правоохранительного органа для указанного органа составляется дополнительный экземпляр Акта.

7. В течении 5 рабочих дней со дня окончания срока проведения аудиторской проверки, проверяющий составляет и подписывает акт по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

Подписанный акт вручается для ознакомления руководителю объекта аудита в течение 3 рабочих дней с момента его подписания.

Ознакомление объекта аудита с актом аудиторской проверки производится в срок не более одних суток со дня получения акта.

К акту прилагаются документы, копии документов, объяснения должностных и материально ответственных лиц и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в акте.

8. О получении акта руководитель объекта аудита делает запись в экземпляре Акта, который остается у проверяющего, содержащую дату получения Акта, подпись и расшифровку этой подписи.

9. Представитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки в течении 7 рабочих дней со дня получения акта.

Если у руководителя объекта аудита имеются замечания и возражения по Акту, об этом делается отметка в Акте, письменные замечания и возражения вместе с подписанным Актом представляются проверяющему.

Данные замечания и возражения приобщаются к материалам аудиторской проверки.

10. Проверяющий вправе подписанный акт аудиторской проверки в течение 3 рабочих дней с момента его подписания в двух экземплярах направить объекту проверки для ознакомления сопроводительным письмом способом, позволяющим определить факт получения документа объектом проверки.

В этом случае объект проверки знакомится с актом аудиторской проверки и в течение 7 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки (без учета периода почтовой доставки документов) возвращает один экземпляр подписанного акта субъекту аудита.

При наличии у объекта проверки возражений на акт аудиторской проверки, указанные возражения направляются объектом проверки в письменном виде вместе с актом аудиторской проверки.

11. Проверяющий, в срок до 5 рабочих дней со дня получения письменных возражений по Акту, рассматривает их и дает по ним письменное заключение (далее - заключение). Один экземпляр заключения направляется объекту внутреннего финансового аудита, один экземпляр заключения приобщается к материалам аудиторской проверки.

Заключение вручается руководителю объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченному им лицу) под роспись.

Приложение
к Порядку формирования и направления акта
аудиторской проверки и сроки его рассмотрения
объектом внутреннего финансового аудита

АКТ № _____
по результатам 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:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) –
должность руководителя аудиторской группы,
(в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы – должность участника аудиторской
группы,
(в творительном падеже)

...

проведена аудиторская проверка

_____ (область аудиторской проверки)

_____ (проверяемый период)

Вид аудиторской проверки:

Срок проведения аудиторской проверки:

Методы 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 № 1

По вопросу № 2

Приложение № 4
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденному постановлением администрации
Северного района Новосибирской области
от 18.06.2019 № 425

ПОРЯДОК
составления и представления отчета
о результатах аудиторской проверки

1. Отчет о результатах аудиторской проверки (далее - Отчет) составляется на основании акта аудиторской проверки, с учетом письменных возражений объекта проверки на акт аудиторской проверки по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

2. Отчет составляется уполномоченным должностным лицом (проверяющим), наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, назначенным распоряжением Главы Северного района Новосибирской области, не позднее 15 рабочих дней после подписания руководителем объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным им лицом) акта аудиторской проверки.

При наличии замечаний и возражений (далее - замечания) у руководителя объекта внутреннего финансового аудита (уполномоченного им лица) по акту аудиторской проверки Отчет составляется не позднее 15 рабочих дней после направления проверяющим объекту внутреннего финансового аудита письменного заключения на замечания.

3. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом внутреннего финансового аудита, и достоверности его бюджетной отчетности основываются на результатах аудиторской проверки, отражающих:

- наличие (отсутствие) операций 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 при исполнении бюджетной процедуры и (или) излишних применяемых контрольных действий;

- наличие (отсутствие) контрольных действий внутреннего финансового контроля, которые не в полной мере охватывают финансово-хозяйственные операции в связи с неполным определением перечня операций бюджетной процедуры и (или) недостатками в процедуре оценки бюджетных рисков.

- наличие (отсутствие) значимых бюджетных рисков, которые не устранены в ходе процедур

4. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, достоверности и полноте сводной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств основываются на следующих результатах аудиторской проверки, отражающих:

наличие (отсутствие) обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности, в том числе степень надежности внутреннего финансового контроля получателей бюджетных средств совершаемых ими фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

подтверждение полноты и достоверности показателей сводной бюджетной отчетности;

оценку актуальности и обоснованности учетной политики, принятой объектами аудита, неправомерные действия которых в части ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности могут привести к существенным искажениям сводной бюджетной.

5. Отчет о результатах аудиторской проверки (далее - отчет) с приложением акта аудиторской проверки, возражений к акту аудиторской проверки (при наличии) и проекта решения (распоряжения) по результатам рассмотрения Отчета направляется Главе Северного района не позднее 30 дней со дня окончания срока ее проведения.

6. По результатам рассмотрения отчета Глава Северного района вправе принять одно или несколько решений:

1) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

2) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

3) о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

4) о направлении материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

При принятии Главой Северного района решения, предусмотренного подпунктом 1 пункта 6 настоящего Порядка, руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта внутреннего финансового аудита и осуществляет контроль его выполнения.

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

получение от объектов аудита информации о выполнении вышеуказанного плана 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 дополнительных внеплановых аудиторских проверок;

подготовка и представление Главе Северного района Новосибирской области доклада о результатах мониторинга плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

Приложение
к Порядку составления и представления отчета
о результатах аудиторской проверки

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

_____ (полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:

_____ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N 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 о значимых 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 достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации: _____

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования 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 уполномоченного лица)

(подпись)

(расшифровка подписи)

дата

Приложение № 5
к Положению об организации и осуществлении
внутреннего финансового аудита,
утвержденному постановлением администрации
Северного района Новосибирской области
от 18.06.2019 № 425

ПОРЯДОК

составления и представления годовой отчетности о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита

1. Администрацией Северного района Новосибирской области обеспечивается составление годового отчета о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

2. Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - годовой отчет) составляется уполномоченным должностным лицом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (проверяющим), до 01 февраля года, следующего за отчетным по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

3. Годовой отчет составляется проверяющим на основании отчетов о результатах, проведенных в отчетном финансовом году аудиторских проверок, и содержит информацию:

- о проведенных в отчетный период аудиторских проверках и их результатах;

- о принятых в отчетный период решениях по результатам аудиторских проверок;

- об исполнении в отчетный период решений, принятых по результатам аудиторских проверок;

- о принятых в отчетный период мерах в части повышения надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности по результатам аудиторских проверок, и оценке степени выполнения этих мер.

4. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита должна содержать информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

Система внутреннего финансового контроля считается надежной (эффективной), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

5. Годовая отчетность предоставляется уполномоченным лицом Главе Северного района Новосибирской области не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным.

После рассмотрения Главой Северного района Новосибирской области, годовой отчет размещается уполномоченным подразделением на официальном сайте администрации Северного района Новосибирской области в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

Приложение
к Порядку составления и представления годовой отчетности
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	на 1 _____ 20__ г.	Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	_____	Глава по БК	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения 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:	061	

количество исполненных предложений		
------------------------------------	--	--

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Пояснительная записка

Уполномоченное лицо _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.