**АДМИНИСТРАЦИЯ РОГОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  
ЕГОРЛЫКСКОГО РАЙОНА РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 30 декабря 2021 года № 50 п. Роговский

Об утверждении Порядка

осуществления внутреннего

финансового аудита в Администрации Роговского сельского поселения

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Уставом муниципального образования «Роговское сельское поселение»:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Администрации Роговского сельского поселения, согласно приложению.
2. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его принятия и подлежит обнародованию.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой

Глава Администрации

Т.С.Вартанян

Роговского сельского поселения

Приложение

к постановлению Администрации

Роговского сельского поселения

от 30 декабря 2021 г. № 50

ПОРЯДОК

осуществления внутреннего финансового аудита

1. Общие положения
   1. Целью настоящего Порядка осуществления внутреннего финансового аудита (далее - Порядок) является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового аудита.
   2. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового аудита, оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита, а также требования к составлению и представлению отчетности о результатах внутреннего финансового аудита.
   3. Настоящий Порядок регламентирует:

* Этапы организации и проведения мероприятий внутреннего финансового аудита;
* Мероприятия по оформлению результатов внутреннего финансового аудита;
* Реализацию и учет мероприятий внутреннего финансового аудита.
  1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.
  2. Внутренний финансовый аудит основывается на следующих принципах:
* принцип законности - неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами контроля (аудита) норм и правил, установленных нормативными правовыми актами;
* принцип независимости - субъекты контроля (аудита) при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов контроля (аудита), а именно не имеют родства с должностными лицами объекта контроля (аудита) и не являлись в проверяемом периоде должностными лицами объекта контроля (аудита);
* принцип объективности - внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит осуществляются с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, Ростовской области, нормативно-правовыми актами Роговского сельского поселения, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации;
* принцип ответственности - каждый субъект контроля (аудита) за ненадлежащее выполнение своих функций несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации, Ростовской области.
  1. Целями внутреннего финансового аудита являются:

-оценка целевого и эффективного использования средств бюджета Роговского сельского поселения (далее - бюджет поселения);

* подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, в том числе о реализации муниципальных программ;
* оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
  1. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:
* подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
* подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
* оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
* подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
* подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
* подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.
  1. Методы проведения внутреннего финансового аудита:
* 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;
* 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);
* запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;
* подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;
* пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;
* 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 операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.
  1. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора средств местного бюджета, подведомственные им администраторы средств местного бюджета и получатели средств местного бюджета (далее - «объекты аудита»).
  2. Внутренний финансовый аудит осуществляется комиссией, которая состоит из должностных лиц — работников главного администратора средств местного бюджета, на которую возлагаются функции по осуществлению внутреннего финансового аудита, (кроме должностных лиц, несущих ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета, и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности).
  3. Состав Комиссии утверждается в количестве не менее 2 членов и утверждается.
  4. Комиссия внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

1. Организация внутреннего финансового аудита.
   1. При осуществлении внутреннего финансового аудита проводятся проверки, ревизии, обследования (далее - контрольные мероприятия):

* проверка, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;
* ревизия, под которой понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности; Результаты проверки, ревизии оформляются актом (далее - акт).
* обследование, под которым понимается анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля. Результаты обследования оформляются заключением (далее - заключение) по форме согласно приложению №4 к настоящему Порядку.
  1. Основанием для принятия решения о проведении:
* проверки является необходимость совершения контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период проверки по месту его нахождения;
* ревизии является необходимость комплексной проверки деятельности объекта контроля путем проведения контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;
* обследования является необходимость анализа и оценки состояния определенной сферы деятельности объекта контроля;
  1. В зависимости от места проведения проверки делятся на камеральные и выездные.

Под камеральными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения органов финансового контроля на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Под выездными проверками понимаются проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых, в том числе, определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов.

* 1. Основанием для принятия решения о проведении:
* камеральной проверки является необходимость совершения контрольных

действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного

(бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период бюджетной

(бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу;

* выездной проверки является необходимость совершения контрольных

действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного

(бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период проверки по месту его нахождения.

* 1. Плановые или внеплановые контрольные мероприятия проводятся в соответствии с распоряжением (далее - распоряжение) и программой контрольного мероприятия (далее - программа), подписанными Главой муниципального образования Роговского сельского поселения (далее - глава муниципального образования).
  2. Контрольные мероприятия проводятся на основании утвержденного плана контрольных мероприятий (далее - план), разрабатываемым администрацией. План составляется и утверждается ежегодно до окончания текущего финансового года.

Периодичность составления плана - годовая, с поквартальной корректировкой по мере возникновения служебной необходимости.

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

По каждой аудиторской проверке в плане указывается вид аудиторской проверки, тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

* значимость бюджетных 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 главного администратора средств местного бюджета, в случае неправомерного исполнения этих операций;
* 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;
* результаты оценки бюджетных рисков;
* степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
* возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
* наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

* осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
* проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий уполномоченных органов в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.
  1. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки.
  2. Программа контрольного мероприятия составляется до начала контрольного мероприятия уполномоченным органом внутреннего муниципального финансового контроля и согласовывается с главой муниципального образования.

Программа контрольного мероприятия содержит: метод контрольного

мероприятия, тему контрольного мероприятия, наименование объекта контроля (аудита), перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия.

* 1. Решение об использовании сплошного или выборочного способа проведения контрольных действий по каждому вопросу программы принимается уполномоченным лицом внутреннего муниципального финансового контроля исходя из содержания вопроса программы, объема финансовых и хозяйственных операций, относящихся к этому вопросу, состояния бухгалтерского (бюджетного) учета объекта контроля, срока контролируемого мероприятия и иных обстоятельств.
  2. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется предварительно письменным уведомлением, подписанным главой муниципального образования.

В уведомлении отражены следующие сведения:

* предмет контрольного мероприятия;
* цель и основания проведения контрольного мероприятия;
* дата начала и дата окончания контрольного мероприятия;
* проверяемый период;
* перечень должностных лиц, осуществляющих контрольное мероприятие, с указанием должности, фамилии, имени и отчества;
* предварительный перечень документов и сведений, необходимых для осуществления контрольного мероприятия, с указанием срока их предоставления субъекту контроля;
* информация о необходимости обеспечения условий для работы должностного лица, в том числе предоставления помещения для работы, оргтехники, средств связи, и иных необходимых средств и оборудования для проведения контрольного мероприятия.
  1. Внеплановые аудиторские проверки проводятся по поручению главы муниципального образования, а также при поступлении информации о фактах нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
  2. Требования к проведению и оформлению внеплановых контрольных мероприятий аналогичны требованиям к плановым контрольным мероприятиям.
  3. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.

1. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок.
   1. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

* запрашивать и получать на основании мотивированного запроса документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию об организации и о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
* привлекать независимых экспертов;
* посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.
  1. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:
* соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
* проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств с применением в соответствии с пунктом 8 настоящих Правил, основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;
* знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;
* не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

1. Проведение внутреннего финансового аудита.
   1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении объектов контроля (аудита) на основе функциональной независимости в целях:

* оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
* подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
* подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.
  1. При проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств и собственности Роговского сельского поселения, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.
  2. С целью оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности субъектом контроля (аудита) осуществляет обследование следующих вопросов:
* наличия нормативных правовых актов, устанавливающих порядок, формы, методы и периодичность осуществления внутреннего финансового контроля, проверки их соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;
* наличия составленного и утвержденного субъектом контроля (аудита) плана на календарный год;
* полноты и своевременности выполнения контрольных мероприятий, предусмотренных планом;
* соблюдения требований к организации и проведению контрольных мероприятий;
* наличия оформленных материалов проведенных контрольных мероприятий;
* соблюдения требований к оформлению акта по результатам контрольных мероприятий;
* своевременности рассмотрения обращений граждан и организаций по вопросам проведения контрольных мероприятий;
* наличия отчетности о контрольной деятельности, достоверность и полнота отражения в ней результатов контрольных мероприятий;
* анализа целевых показателей при исполнении программ, подпрограмм, мероприятий;
* устранения недостатков, выявленных предыдущим контрольным мероприятием;
* другие вопросы в части проведения внутреннего финансового контроля и оформления его результатов.
  1. С целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, осуществляет обследование следующих вопросов:
* составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
* проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, анализ ее достоверности, своевременности ее составления и представления;
* анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и разработка рекомендаций по ее уменьшению и взысканию;
* анализа первичных данных бюджетного учета;
* выявления недостатков и нарушений в бюджетном учете и отчетности;
* наличия программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности;
* другие вопросы в части проведения аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.
  1. При проведении анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами с целью подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляются:
* анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (средств от приносящей доход деятельности, участия в целевых программах и др.);
* проверка проектов и программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемым показателям результативности;
* анализ своевременности разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного финансирования бюджетных обязательств, разработки и исполнения муниципальных заданий;
* сравнительный анализ результативности и эффективности бюджетных расходов по аналогичным объектам контроля (аудита);
* подготовка других предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств в зависимости от результатов проведенного анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами.
  1. При обнаружении искажений и выявлении признаков наличия преднамеренных действий, приводящих к искажению, рекомендуется провести дополнительные процедуры обследования и установить их влияние на отчетность.

1. Рабочая документация, сроки проведения и оформление результатов аудиторской проверки.
   1. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

* документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
* сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;
* сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
* перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;
* письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
* копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;
* копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
* акт аудиторской проверки.
  1. Процедура проведения аудиторской проверки и оформления его результатов предусматривает следующие действия, продолжительность их выполнения:
* проведение камеральной аудиторской проверки - не более 15 календарных дней со дня получения от объекта аудита информации, документов и материалов, представленных по его запросу.
* проведение выездной (или комбинированной) аудиторской проверки - не более 30 рабочих дней;
* при продлении срока проведения выездной (или комбинированной) аудиторской проверки - не более 15 рабочих дней;
* оформление результатов аудиторской проверки - не более 10 рабочих дней, со дня, следующего за днем окончания аудиторской проверки.
* вручение (направление) акта аудиторской проверки - в течение 3 рабочих дней со дня его подписания.
  1. Глава Администрации поселения устанавливает по согласованию с руководителем объекта внутреннего финансового аудита срок для ознакомления последнего с актом проверки и его подписания, но не более 7 рабочих дней со дня вручения ему акта.
  2. Аудиторская проверка может быть завершена раньше срока, установленного в приказе на проведение аудита.
  3. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по примерной форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.
  4. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем главного администратора средств местного бюджета. Один экземпляр акта вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта.
  5. К акту прилагаются документы, копии документов, объяснения должностных и материально ответственных лиц и иные материалы, подтверждающие выводы, изложенные в акте.
  6. 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.
  7. В акте указываются:
* должности, фамилии, имена, отчества должностных лиц, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита, дата, период проведения проверки и дата проведения предыдущей проверки;
* общие данные об объекте аудита (организационно-правовая форма юридического лица, виды деятельности, основные финансово-хозяйственные показатели и другие сведения);
* ссылки на нормативные правовые акты, локальные нормативные акты, факты, нарушения которых выявлены в ходе проверки;
* выявленные факты нарушений нормативных правовых актов, локальных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;
* последствия нарушений, фамилии, имена, отчества, должности лиц, допустивших нарушения;
* предложения об улучшении показателей осуществления внутреннего финансового контроля объекта аудита, ведения учетной политики, выполнения бюджетных процедур, более рациональном и эффективном использовании бюджетных средств;
* материалы по другим вопросам, включенным в программу проверки.

5.10.Объект аудита может представить письменные возражения на акт

выездной аудиторской проверки в течение 5 рабочих дней со дня его получения. Письменные возражения объекта аудита прилагаются к материалам аудиторской проверки.

1. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по примерной форме согласно приложению №2 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

* информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках и целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;
* информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
* выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
* выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;
* выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования средств местного бюджета.

1. Отчет о результатах проверки составляется в течение 3 рабочих дней с момента возврата одного экземпляра акта аудиторской проверки объектом аудита.

5.13. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется главе администрации сельского поселения.

1. По результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки глава администрации сельского поселения в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем подписания акта аудиторской проверки, принимает одно или несколько из следующих решений:

* о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
* о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;
* о применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок;
* о направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

1. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.
2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего

финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года.

1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего

финансового аудита содержит следующие сведения:

* перечень проведенных контрольных мероприятий (далее именуется - Перечень) по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку;
* пояснительная записка к Перечню (с указанием наиболее значимых нарушений, виновных должностных лиц и принятых мер).

1. Проведение внутреннего финансового аудита считается надежным (эффективным), если используемые методы контроля и контрольные действия приводят к отсутствию либо существенному снижению количества нарушений, а также к повышению эффективности использования средств бюджета сельского поселения.
2. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств.
3. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового аудита несет глава администрации поселения.
4. Порядок проведения внутреннего финансового аудита разрабатывается и утверждается главой администрации сельского поселения.

Акт  
аудиторской проверки

(тема)

(проверяемый период)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | 20 |  | г. |  |
|  |  |  |  |  |  | (место составления) |

Во исполнение

(реквизиты предписания о назначении аудиторской проверки)

в соответствии с программой

(реквизиты программы аудиторской проверки)

группой в составе:

(должность, фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы)

должности, фамилии, инициалы членов аудиторской группы)

проведена аудиторская проверка

(тема аудиторской проверки)

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Срок проведения аудиторской проверки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторской проверки\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1.

2.

3.

Краткая информация об объекте аудита

Проверка проведена в присутствии

(должность, фамилия, инициалы,

руководителя объекта аудита (уполномоченного им лица)

Проверкой установлено:

(отражается систематизированное изложение материалов со ссылками

на соответствующие нормативные правовые акты)

Цифры и факты, изложенные в настоящем акте, взаимно проверены членами аудиторской группы и должностными лицами объекта аудита.

С настоящим актом ознакомлен

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Руководитель аудиторской группы |  | Руководитель объекта аудита (уполномоченное им лицо) |
|  |  |  |
| ( должность) |  | (должность) |
|  |  |  |
| (подпись) |  | (подпись) |
|  |  |  |
| (инициалы, фамилия) |  | (инициалы, фамилия) |

Члены аудиторской группы:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  |  |
| (инициалы, фамилия) |  |  |

1.  В необходимых случаях допускается подписание акта другими должностными лицами объекта аудита, ответственными в проверяемом периоде за финансово-хозяйственную деятельность.

2. Перечень обязательных приложений с их образцами, прилагаемых к акту аудиторской проверки, определяется субъектом аудита.

Отчет о результатах проверки  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1.Основание для проведения аудиторской проверки:

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннему финансовому аудиту)

1. Тема аудиторской проверки:
2. Проверяемый период:
3. Срок проведения аудиторской проверки:
4. Цель аудиторской проверки:
5. Вид аудиторской проверки:
6. Срок проведения аудиторской проверки:
7. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:

8.3.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

1. 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)
2. 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)
3. Выводы:

11.1.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)



(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

1. 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

|  |  |
| --- | --- |
| на листах в 1 экз. | (полное наименование объекта аудиторской проверки) |

Руководитель субъекта аудита (иное уполномоченное лицо)

|  |  |
| --- | --- |
| (должность) | (подпись)(расшифровка подписи) |
| дата |  |

Приложение № 3 к Порядку осуществления

внутреннего финансового аудита в

администрации Роговского сельского

поселения, утвержденного постановлением

от «30» декабря 2021 г. № 50

ПЕРЕЧЕНЬ

проведенных контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Наименования объекта проверки (структурного подразделения) | Общая сумма выявленных нарушений | Расшифровка  выявленных  нарушений | Сумма  устраненных  нарушений | Примечания |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

Приложение № 4 к Порядку осуществления

внутреннего финансового аудита в

администрации Роговского сельского

поселения, утвержденного постановлением

от «30» декабря 2021 г. № 50

Заключение  
(проект заключения)

1. Тема аудиторского мероприятия:

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н [[1]](#footnote-1)1, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
| (должность) |  | (подпись) |  | (фамилия, имя, отчество (при наличии) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| « |  | » |  | 20 |  | г. |

1. 1 Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746). [↑](#footnote-ref-1)