**АДМИНИСТРАЦИЯ  
ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ИГРИМ**

**Березовского района**

**Ханты-Мансийского автономного округа – Югры**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от 25.10.2019 г. № 161

пгт. Игрим

О внесении изменений в постановление от 28.04.2018 г. № 77 «Об утверждении Положения по осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации городского поселения Игрим»

В соответствии с Федеральным законом от 26.07.2019 №199-ФЗ «О внесении изменений в бюджетный кодекс российской федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в целях приведения муниципальных правовых актов в соответствие с действующим законодательством:

1. Внести следующие изменения в постановление от 28.04.2018 г. № 77 «Об утверждении Положения по осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации городского поселения Игрим»:
   1. Приложение к постановлению «Положение по осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации городского поселения Игрим» изложить в редакции приложения к настоящему постановлению.

2. Обнародовать настоящее постановление.

3. Настоящее постановление вступает в силу после обнародования.

4. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя главы по финансово-экономическим вопросам Ляпустину В.А..

И.о. главы поселения С.А. Храмиков

Приложение

к постановлению администрации городского

поселения Игрим

от 25.10.2019 г. № 161

«Приложение

к постановлению администрации городского

поселения Игрим

от 28.04.2018 г. № 77

ПОЛОЖЕНИЕ

ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА В АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ИГРИМ

Раздел I Общие положения

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется администрацией городского поселения Игрим (далее - Администрация) в целях предоставлению руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств – главе городского поселения Игрим:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Внутренний финансовый аудит – осуществляемая на основе принципа функциональной независимости деятельность по формированию и предоставлению руководителю соответствующего главного администратора (администратора) бюджетных средств:

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимой деятельности.

3. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости, профессиональной компетентности и системности.

4. Объектами внутреннего финансового аудита являются подведомственные получатели средств бюджета городского поселения Игрим (далее - объекты аудита).

5. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем экономической службы (далее - План).

6. Аудиторские проверки подразделяются:

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

на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита.

7. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении ими 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;

- посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

- привлекать независимых экспертов.

8. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

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

9. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель субъекта внутреннего финансового аудита администрации городского поселения Игрим.

Раздел II Составление плана

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

11. По каждой аудиторской проверке в плане указываются объекты аудита, тема аудиторской проверки, проверяемый период, срок проведения аудиторской проверки.

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

- значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного распорядителя, главного администратора 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;

- наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

- степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

13. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года, но не позднее 10 ноября.

Раздел III Назначение аудиторских проверок

14. Основанием для проведения аудиторской проверки является распоряжение главы поселения о проведении проверки (далее - Распоряжение).

15. Проект Распоряжения разрабатывается экономической службой администрации и содержит указание на объект аудита, тему проверки, перечень должностных лиц, уполномоченных на осуществление аудита, срок проведения проверки, проверяемый период.

16. Для осуществления аудиторской проверки формируется аудиторская группа, состоящая из работников, уполномоченных на проведение аудиторских проверок.

17. Руководитель аудиторской группы назначается главой поселения из числа лиц, включенных в состав аудиторской группы, и указывается в Распоряжении.

18. Программа аудиторской проверки утверждается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита.

19. В целях составления программы аудиторской проверки субъект внутреннего финансового аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

- проведения контрольных мероприятий уполномоченными органами государственного (муниципального) финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита за период, подлежащий аудиторской проверке.

20. Программа аудиторской проверки должна содержать тему аудиторской проверки, наименование объектов аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки ее проведения.

Раздел IV Проведение аудиторских проверок

21. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;

- законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета городского поселения Игрим;

- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

- применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

- вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

- наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

- формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

- бюджетной отчетности.

22. Аудиторская проверка проводится в соответствии с программой аудиторской проверки с применением следующих методов:

- аналитические процедуры – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой анализ соотношений и закономерностей, основанный на полученной членами аудиторской группы информации о выполнении внутренних бюджетных процедур, в том числе информации о нарушениях и (или) недостатках при выполнении внутренних бюджетных процедур, включая неправильно отраженные в бюджетном учете операции, а также о причинах таких отклонений, ошибок и искажений;

- инспектирование – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), и (или) материальных активов.

-пересчет – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов субъектов внутреннего финансового контроля в документах, в том числе в первичных документах и записях в регистрах бюджетного учета, либо выполнение членами аудиторской группы самостоятельных расчетов.

-запрос – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах и (или) за пределами главного администратора (администратора) бюджетных средств в целях получения информации, необходимой для проведения мероприятия внутреннего финансового аудита.

-подтверждение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой процесс получения информации относительно конкретного вопроса, подлежащего изучению и оказывающего влияние на обоснованность полученных аудиторских доказательств, а также получение в письменном виде ответа на запрос, в котором содержатся (подтверждаются) определенные факты относительно информации, вызывающей сомнение у членов аудиторской группы.

-наблюдение – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой изучение действий субъектов внутреннего финансового контроля, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

-мониторинг процедур внутреннего финансового контроля – метод внутреннего финансового аудита, представляющий собой регулярный процесс изучения результатов контрольных действий и оценки надежности внутреннего финансового контроля, включая оценку организации, применения и достаточности контрольных действий. При проведении мониторинга процедур внутреннего финансового контроля устанавливаются взаимосвязи (связующие соотношения) между применяемыми контрольными действиями и внутренними бюджетными процедурами, процедурами управления активами, осуществления закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в целях оценки влияния внутреннего финансового контроля на минимизацию бюджетных рисков, а также в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

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

24. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, должна содержать:

- документы, отражающие подготовку к проведению мероприятия внутреннего финансового аудита, включая формирование его программы;

- документы, материалы и информация, связанные с выполнением внутренних бюджетных процедур, полученные от субъектов внутреннего финансового контроля, в том числе объяснения в письменной форме, полученные в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита;

- перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, а также иных документов, подлежащих изучению (изученных) в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита;

- сведения о результатах контрольных действий и надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур, операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), связанных с темой мероприятия внутреннего финансового аудита;

- аналитические записки, подготовленные в рамках проведения мероприятия внутреннего финансового аудита;

- копии обращений, направленных органам государственного (муниципального) финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита, и полученные от них сведения;

-копии документов, подтверждающих выявленные нарушения и (или) недостатки.

Рабочая документация мероприятия внутреннего финансового аудита должна составляться с такой степенью полноты и подробности, которая необходима и достаточна для обеспечения понимания результатов проведения мероприятия внутреннего финансового аудита.

Заключение – документ, подготовленный руководителем аудиторской группы и подписанный руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, в котором отражаются результаты проведения мероприятия внутреннего финансового аудита, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержатся выводы, предложения и рекомендации, в том числе меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и предложения по организации внутреннего финансового контроля.

25. Срок проведения проверки составляет не менее 14 рабочих дней, но не более 40 рабочих дней.

26. Плановая проверка проводится с предварительным письменным уведомлением объекта аудита не позднее 3 рабочих дней до даты начала проведения проверки.

27. Внеплановая проверка назначается распоряжением главы городского поселения Игрим, в котором определяются сроки проведения внеплановой проверки, объект аудита, перечень должностных лиц, уполномоченных на осуществление аудита, проверяемый период.

28. О проведении внеплановой проверки объекты аудита уведомляются уполномоченным должностным лицом не менее чем за 24 часа до начала ее проведения.

29. Внеплановая проверка проводится по следующим основаниям:

1) поручение главы городского поселения Игрим;

2) для контроля исполнения устранения ранее выявленных нарушений при осуществлении внутреннего финансового контроля;

3) в случае получения от органов государственной власти, органов местного самоуправления, юридических лиц и граждан информации о наличии признаков нарушения порядка ведения бюджетного учета, бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

4) при необходимости проведения встречной проверки.

30. Продление срока проведения проверки осуществляется распоряжением главы поселения на основании мотивированного обращения руководителя аудиторской группы, но не более чем на 10 рабочих дней.

31. В случае значительной удаленности объекта аудита распоряжение о продлении срока проведения проверки доводится до сведения объекта аудита с помощью электронных средств связи.

32. Основаниями для приостановления проверки являются:

1) при отсутствии или неудовлетворительном состоянии бухгалтерского (бюджетного) учета у объекта аудита - на период восстановления объектом аудита документов, необходимых для проведения проверки, а также приведения объектом аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

2) на период исполнения запросов, направленных в компетентные государственные органы и иные организации;

3) в случае непредставления объектом аудита информации, документов и материалов и (или) представления неполного комплекта истребуемых информации, документов и материалов, и (или) воспрепятствования проведению контрольного мероприятия, и (или) уклонения от проведения контрольного мероприятия.

33. Приостановление проверки оформляется распоряжением главы на основании докладной записки руководителя аудиторской группы.

34. В срок не позднее 5 рабочих дней со дня подписания распоряжения главы о приостановлении проверки экономическая служба направляет руководителю объекта аудита:

1) копию распоряжения о приостановлении проверки;

2) требование в письменном виде о восстановлении бухгалтерского (бюджетного) учета или устранении выявленных нарушений в бухгалтерском (бюджетном) учете либо устранении иных обстоятельств, делающих невозможным дальнейшее проведение проверки.

В требовании должен быть указан срок его выполнения, который не может превышать срок, на который приостанавливается проверка.

35. После устранения причин приостановления проверки аудиторская группа возобновляет проведение проверки в сроки, устанавливаемые соответствующим распоряжением главы поселения.

36. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения на акт аудиторской проверки.

37. Акт аудиторской проверки состоит из вводной, описательной и заключительной частей.

38. Вводная часть акта аудиторской проверки должна содержать следующие сведения:

1) тему аудиторской проверки и перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе контрольного мероприятия;

2) номер и дата распоряжения о проведении проверки;

3) фамилии, имена, отчества и должности работников, проводящих аудиторскую проверку, а также ответственных должностных лиц объекта аудита;

4) проверяемый период;

5) срок проведения проверки;

6) сведения о проверяемом объекте.

39. Описательная часть акта аудиторской проверки должна содержать описание проведенной работы и выявленных нарушений по каждому вопросу темы проверки.

40. Заключительная часть акта аудиторской проверки должна содержать обобщенную информацию о результатах проверки, в том числе выявленных нарушениях, сгруппированных по видам, с указанием по каждому виду финансовых нарушений общей суммы, на которую они выявлены.

41. Информация о выявленных нарушениях должна включать указания на акты законодательства Российской Федерации, требования которых нарушены, действие (бездействие) объекта аудита, повлекшие совершение вышеназванных нарушений, количественные и (или) качественные характеристики нарушений, реквизиты документов, в ходе которых были установлены нарушения.

42. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах: один экземпляр - для субъекта внутреннего финансового аудита; один экземпляр - для проверяемого объекта аудита.

43. Акт аудиторской проверки направляется объекту аудита в течение 10 рабочих дней после окончания проверки.

44 В случае необходимости выражения особого мнения по содержащейся в акте аудиторской проверки информации ответственные должностные лица объекта аудита в течение трех рабочих дней со дня получения акта представляют аудиторской группе обоснованные возражения или замечания к акту, которые становятся его неотъемлемой частью.

45. Члены аудиторской группы в срок до 10 рабочих дней обязаны проверить обоснованность изложенных возражений или замечаний и дать по ним письменные заключения, которые направляются объекту аудита и приобщаются к материалам проверки.

Раздел V Реализация результатов аудиторских проверок

46. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых остаточных бюджетных рисках;

выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля;

выводы о достоверности бюджетной отчетности;

выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

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 бюджета поселения.

47. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется главе поселения. По результатам рассмотрения указанного отчета глава поселения вправе принять одно или несколько из 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 Контрольно-счетную палату Березовского района и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

Раздел VI Отчетность

48. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление полугодовой и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита (далее - отчетность).

49. Отчетность содержит информацию, содержащуюся в отчетах о результатах аудиторских проверок и подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности.

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