# Утвержден

# постановлением администрации муниципального округа Куркино

# от 27.12.2018 № 181

# 

# Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в администрации муниципального округа Куркино

1. Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

-подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;

-подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе функциональной независимости подразделением и (или) должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенным(ми) полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, и подчиняющимся(мися) непосредственно руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее - субъект аудита).

3. Объектами внутреннего финансового аудита являются подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств и получатели бюджетных средств.

Субъектом внутреннего финансового аудита является специалист администрации-юрист.

## 4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановой аудиторской проверки (один раз в год, не позднее 25 числа месяца следующего за отчетным периодом) и внеплановых аудиторских проверок в соответствии с правовым актом администрации муниципального округа Куркино.

5. При планировании аудиторских проверок учитываются значимость операций, групп однотипных операций, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администратора) бюджетных средств в случае неправомерного исполнения этих операций; факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций для тестирования эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля; наличие бюджетных рисков после проведения бюджетных процедур внутреннего финансового контроля; степень обеспеченности субъекта аудита трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами; возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки; наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

6. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

7. Субъект аудита при проведении аудиторских проверок имеет право:

-запрашивать и получать 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;

8. Субъект аудита при проведении аудиторских проверок обязан:

* 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.

9. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором (администратором) бюджетных средств. Предельные сроки проведения аудиторских проверок не могут превышать 30 (тридцати) рабочих дней.

10. Предметом внутреннего финансового аудита является:

* совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора бюджетных средств, подведомственными администраторами и получателями бюджетных средств;
* годовая бюджетная отчетность главного администратора (администратора) бюджетных средств, подведомственных получателей бюджетных средств;
* система внутреннего финансового контроля главного администратора (администратора) бюджетных средств.

11. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, которое должно содержать следующие документы:

* документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
* сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;
* документы о выполнении отдельных процедур аудиторской проверки с указанием исполнителей и времени выполнения;
* копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
* письменные заявления, полученные от должностных лиц объекта аудита;
* копии обращений, направленные органам муниципального финансового контроля, экспертам, третьим лицам, и полученные от них сведения;
* копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
* акт аудиторской проверки.

12. Результат аудиторской проверки оформляется актом аудиторской проверки, которое подписывается ответственным лицом, проводившим проверку, утверждается руководителем субъекта аудита и направляется объекту аудита.

13. Акт аудиторской проверки должен содержать, 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 бюджетных рисках;
* информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
* выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектом аудита бюджетной отчетности;
* выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектом 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.

14. По результатам рассмотрения указанного акта аудиторской проверки руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств вправе принять 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 контрольный отдел и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

15. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора (администратора) бюджетных средств.