Утвержден

постановлением администрации

МО Колтушское СП

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_

(Приложение)

**ПОРЯДОК**

**осуществления внутреннего финансового аудита** **в муниципальном образовании Колтушское сельское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области**

1.Общие положения

1.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее – подразделение внутреннего финансового аудита).

 Подразделение внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора средств муниципального бюджета.

1.2. Объектами внутреннего финансового аудита (далее – объект аудита) являются подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, получатели бюджетных средств, осуществляющие бюджетные процедуры.

Целями внутреннего финансового аудита являются:

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

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

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

1.3. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных объектами аудита в целях реализации своих бюджетных полномочий, организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения проверок.

Аудиторские проверки подразделяются на плановые и внеплановые.

Плановые аудиторские проверки проводятся по месту нахождения подведомственных администраторов средств муниципального бюджета и получателей средств муниципального бюджета, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности и первичных документов.

Внеплановые аудиторские проверки проводятся подразделением внутреннего финансового аудита на основании решений руководителя или заместителя руководителя главного администратора (администратора) средств муниципального бюджета в связи с поступлением информации о признаках нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Главный администратор (администратор) средств муниципального бюджета вправе осуществлять плановые аудиторские проверки (ревизии) на основании утвержденного руководителем главного администратора (администратора) средств муниципального бюджета плана проведения аудиторских проверок.

1.5. По результатам проведения внутреннего финансового аудита руководителю главного администратора средств муниципального бюджета направляются:

- аудиторские заключения на квартальную и годовую бюджетную отчетность главного администратора (администратора) средств муниципального бюджета;

- информация о нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в случае их выявления в ходе аудиторских проверок.

1.6. Руководитель главного администратора средств муниципального бюджета вправе наделить подразделение внутреннего финансового аудита полномочиями по подготовке заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора средств муниципального бюджета, необходимых для составления и рассмотрения проекта муниципального бюджета, осуществляемой в порядке, установленном главным администратором средств муниципального бюджета.

1.7. Должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита имеют право:

а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной или письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе  информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;

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

в) привлекать независимых экспертов, в том числе из числа должностных лиц иных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, для проведения экспертиз, необходимых при проведении аудиторских проверок.

Сроки направления и исполнения запросов устанавливаются главным администратором средств муниципального бюджета.

1.8. Должностные лица подразделения внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских  проверок обязаны:

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

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

2.  Планирование внутреннего финансового аудита

2.1. Составление и утверждение годового плана внутреннего финансового аудита (далее - План) осуществляется в целях обеспечения формирования аудиторских заключений, указанных в пункте 1.5 настоящего Порядка.

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

По каждой аудиторской проверке в Плане указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители.

2.3. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций, групп однотипных операций объектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность главного администратора (администратора) бюджетных средств в случае их неправомерного исполнения;

- достаточность информации для оценки надежности внутреннего финансового контроля, которую можно получить в ходе аудиторских проверок;

- наличие существенных бюджетных рисков;

- степень обеспеченности ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);

- реальность сроков проведения аудиторских проверок;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

2.4. В целях составления Плана подразделение внутреннего финансового аудита обязано провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля в текущем финансовом году;

- проведения в текущем финансовом году контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты и муниципального органа внутреннего финансового контроля в отношении объектов аудита;

2.5. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года.

3.  Проведение аудиторских проверок

3.1. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств.

Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной руководителем подразделения внутреннего финансового аудита.

3.2. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- тему аудиторской проверки;

- наименование объектов аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

-  сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

При составлении программы формируется группа должностных лиц, проводящих аудиторскую проверку (далее - аудиторская группа), и распределяются обязанности между членами аудиторской группы.

3.3. В ходе аудиторской проверки в отношении процесса бюджетной процедуры и (или) объекта аудита проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;

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

- функционирования автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

- вопросов бюджетного учета;

- вопросов наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, правами по формированию финансовых и бухгалтерских документов, а также правами доступа к активам и записям в регистрах бухгалтерского учета.

3.4. Аудиторская проверка также может проводиться путем выполнения инспектирования, наблюдения, запроса, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

3.5. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Документы, получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, при общаются к материалам аудиторской проверки.

3.6. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные надлежащие доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на материалах аудиторской проверки, подтверждающие наличие выявленных нарушений и недостатков в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

3.7. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления, основания проведения внеплановых аудиторских проверок определяются порядком, утвержденным главным администратором бюджетных средств.

3.8. Результаты аудиторской проверки оформляются актом (отчетом), который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита. Представитель объекта аудита вправе представить письменные возражения по акту (отчету) аудиторской проверки.

3.9. Акт (отчет) аудиторской проверки подлежит рассмотрению руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств, по результатам которого принимается решение о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- применении материальной, дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, проведении служебных проверок;

- направлении информации об обстоятельствах и фактах, свидетельствующих о наличии признаков административного правонарушения (уголовного преступления), влекущего за собой административную (уголовную) ответственность, и (или) документов, подтверждающих такие факты, в органы, в компетенцию которых входит рассмотрение таких обстоятельств и фактов.

3.10. Результаты аудиторских проверок, проведенных в отчетном периоде, используются при составлении заключения на бюджетную отчетность главного администратора (администратора) бюджетных средств (далее – бюджетная отчетность).

3.11. Заключение на бюджетную отчетность должно содержать:

- сведения о полноте проверенных отчетов, входящих в состав бюджетной отчетности;

- сведения об оценке внутреннего финансового контроля, соблюдении методологии и стандартов бюджетного учета, основанные на результатах проведения аудиторских проверок;

- информацию о достоверности бюджетной отчетности.

3.12. Порядок составления и представления отчетности утверждается  главным администратором бюджетных средств.