



АДМИНИСТРАЦИЯ ГЛУШКОВСКОГО РАЙОНА  
КУРСКОЙ ОБЛАСТИ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 12 февраля 2020

Глушково

№ 45

**«О порядке осуществления Администрацией Глушковского района Курской области внутреннего финансового аудита»**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и руководствуясь Письмом Минфина России от 19.01.2015 №02-11-05/932 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» Администрация Глушковского района Курской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Администрацией Глушковского района Курской области внутреннего финансового аудита.
2. Признать утратившим силу Постановление Администрации Глушковского района Курской области от 19.09.2017 года №282.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Первого заместителя Главы Администрации Глушковского района Курской области Руденко Е.П.
4. Настоящее Постановление вступает в силу с момента подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Глава Глушковского района  
Курской области



П.М. Золотарев

Утвержден  
Постановлением Администрации  
Глушковского района  
Курской области  
от «12» 02 2020 г. № 45



## Порядок осуществления Администрацией Глушковского района Курской области внутреннего финансового аудита

### I. Общие положения

1. Настоящий Порядок определяет процедуру осуществления Администрацией Глушковского района Курской области (далее - Администрация) внутреннего финансового аудита, как главного распорядителя средств бюджета муниципального района «Глушковский район» Курской области (далее - районный бюджет).

### II. Осуществление внутреннего финансового аудита

2. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами: заместителями Главы администрации, помощником Главы администрации, начальниками отделов, управлений (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

Должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита не может осуществлять действия по изучению проведенных им операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур).

3. Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно Главе администрации или Первому заместителю Главы администрации.

4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности, ответственности и стандартизации.

5. Целями 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 по повышению экономности и результативности использования средств районного бюджета.

6. Предметом внутреннего финансового аудита является оценка (тестирование) эффективности (надежности) и качества процедур внутреннего финансового кон-

троля, в том числе посредством осуществления аудита операций с активами и обязательствами, совершенных сотрудниками Администрации (далее - объекты аудита).

7. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов Администрации в целях составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в установленном порядке.

8. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет Глава администрации.

9. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

10. Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Главой администрации (далее - план) на очередной финансовый год не позднее 31 декабря текущего финансового года. Составление, утверждение и ведение плана осуществляются по форме, приведенной в Приложении 1 к настоящему Порядку.

11. План представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указываются проверяемая внутренняя бюджетная процедура, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

12. При планировании аудиторских проверок учитываются:

1) 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 Администрации в случае неправомерного исполнения этих операций;

2) 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;

3) наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля;

4) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

5) наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

13. В целях составления плана 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.

14. Аудиторские проверки подразделяются:

- 1) на камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;
- 2) на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;
- 3) на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

15. 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;

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

привлекать независимых экспертов.

16. Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита обязаны:

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

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

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

17. Аудиторская проверка назначается Распоряжением Администрации Глушковского района Курской области.

18. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной Главой администрации в соответствии с формой, приведенной в Приложении 2 к настоящему Порядку.

19. Программа аудиторской проверки должна содержать:

- 1) тему аудиторской проверки;
- 2) наименование объектов аудита;
- 3) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

20. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- 1) осуществления внутреннего финансового контроля;
- 2) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств районного бюджета;
- 3) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;
- 4) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

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

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

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

8) бюджетной отчетности.

21. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

1) инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

2) наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

3) запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

4) подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

5) пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником субъекта внутреннего финансового аудита;

6) аналитических процедур, представляющих 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.

22. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию. Рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые или получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, содержит:

1) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

2) сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения;

3) сведения о выполнении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;

4) перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

5) письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

6) копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

- 7) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;
- 8) акт аудиторской проверки.

23. При проведении аудиторской проверки должны быть получены 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. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным распорядителем средств районного бюджета.

25. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, в соответствии с формой, приведенной в Приложении 3 к настоящему Порядку, который подписывается руководителем аудиторской группы и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

26. На основании акта аудиторской проверки составляется Отчет о результатах аудиторской проверки, в соответствии с формой, приведенной в Приложении 4 к настоящему Порядку, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- 1) 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;

- 2) информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- 3) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

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

- 5) 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 районного бюджета.

27. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки Главе администрации. По результатам рассмотрения указанного отчета Глава администрации вправе принять одно или несколько из 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, а также о проведении служебных проверок;

4) о направлении материалов в отдел внутреннего муниципального финансового контроля и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

28. В случае выявления признаков нарушений бюджетного законодательства, за которые законодательством Российской Федерации предусмотрена административная ответственность копии документов, подтверждающих выявленные нарушения, представляются в адрес Контрольно-счетного органа муниципального района «Глушковский район» Курской области в течение трех рабочих дней с момента выявления нарушения.

29. Внеплановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с настоящим Порядком в случаях издания Распоряжения Администрации, подготовленного в соответствии:

- с поручениями Главы Глушковского района Курской области;
- поступления обращений и заявлений граждан, в том числе индивидуальных предпринимателей, юридических лиц;
- информации от органов государственной власти;
- органов местного самоуправления;
- правоохранительных органов;
- из средств массовой информации о фактах нарушений законодательства Российской Федерации, относящихся к предмету внутреннего финансового аудита.

30. Субъект внутреннего финансового аудита обеспечивает составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

31. Годовая (квартальная) отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного распорядителя средств районного бюджета.

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 районного бюджета

Приложение № 1  
к Порядку осуществления  
Администрацией Глушковского  
района Курской области внутреннего  
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации  
Глушковского района Курской области

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.  
(личная подпись)  
Дата

ПЛАН  
внутреннего финансового аудита

на \_\_\_\_\_ год  
(примерная форма)

Дата

Наименование главного распорядителя  
бюджетных средств \_\_\_\_\_

Глава  
по БК

Наименование бюджета \_\_\_\_\_

по ОКТМО

| Коды |
|------|
|      |
|      |
|      |
|      |
|      |

| Тема аудиторской проверки | Объекты аудита | Вид аудиторской проверки<br>(камеральная, выездная,<br>комбинированная) | Проверяемы<br>й период | Срок проведения<br>аудиторской<br>проверки |
|---------------------------|----------------|---|------------------------|--|
| 1                         | 2              | 3   | 4                      | 5  |
|                           |                |   |                        |  |
|                           |                |   |                        |  |
|                           |                |   |                        |  |
|                           |                |   |                        |  |
|                           |                |   |                        |  |

Руководитель субъекта  
внутреннего аудита \_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.



Приложение № 2  
к Порядку осуществления  
Администрации Глушковского района  
Курской области внутреннего  
финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ  
Глава Администрации  
Глушковского района Курской области

\_\_\_\_\_  
Ф.И.О.  
(личная подпись)  
Дата

Программа аудита

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

1. Объекты аудита:

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

\_\_\_\_\_  
(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, N пункта плана внутреннего финансового аудита)

3. Вид аудиторской проверки:

4. Срок проведения аудиторской проверки:

5. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

5.1.

\_\_\_\_\_

5.2.

\_\_\_\_\_

5.3.

\_\_\_\_\_

.....

.....

Руководитель аудиторской группы  
(ответственный работник)

\_\_\_\_\_  
(должность)                      подпись                      Ф.И.О.

дата

АКТ № \_\_\_\_\_  
по результатам аудиторской проверки

\_\_\_\_\_  
(тема аудиторской проверки)

\_\_\_\_\_  
(проверяемый период)

\_\_\_\_\_  
(место (дата) составления Акта)

Во \_\_\_\_\_ исполнение

в \_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана) \_\_\_\_\_  
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)

и т.д. -

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.



(должность)

подпись

Ф.И.О.

дата

.....

.....

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_

(должность)

подпись

Ф.И.О.

"Ознакомлен(а)"

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Один экземпляр Акта получен:

Должность руководителя объекта аудита  
(иного уполномоченного лица)

\_\_\_\_\_

(должность)

подпись

Ф.И.О.

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица)  
объекта аудита от подписи

От подписи настоящего Акта (получения экземпляра Акта)

\_\_\_\_\_ отказался.

(должность руководителя объекта аудита (иного уполномоченного лица))

Должность руководителя  
(руководитель аудиторской группы)

\_\_\_\_\_

(должность)

подпись

Ф.И.О.

ОТЧЕТ  
о результатах 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 и (или) достоверности представленной объектами аудита  
бюджетной отчетности)

11.2. \_\_\_\_\_ (излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами  
аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным  
Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом))

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, а также 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.

Руководитель субъекта аудита  
(иное уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ подпись

\_\_\_\_\_ Ф.И.О.

Дата

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГЛУШКОВСКОГО РАЙОНА  
КУРСКОЙ ОБЛАСТИ  
ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

от \_\_\_\_\_ 2020г. № \_\_\_\_\_  
Глушково

**«О порядке осуществления Администрацией Глушковского  
района Курской области внутреннего финансового аудита»**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и руководствуясь Письмом Минфина России от 19.01.2015 № 02-11-05/932 «О направлении Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового контроля и Методических рекомендаций по осуществлению внутреннего финансового аудита» Администрация Глушковского района Курской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления Администрацией Глушковского района Курской области внутреннего финансового аудита.
2. Признать утратившим силу Постановление Администрации Глушковского района Курской области от 19.09.2017 года №282.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на Первого заместителя Главы Администрации Глушковского района Курской области Руденко Е.П.
4. Настоящее Постановление вступает в силу с момента подписания и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Глава Глушковского района  
Курской области

П.М. Золотарев



