



## ПОСТАНОВЛЕНИЕ

## УУРААХ

«20» 11 2020 г.

№ 345

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией МО «Поселок Айхал» Мирнинского района Республики Саха (Якутия)

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (с изменениями от 23.07.2020 №150н Приказ Министерства финансов Российской Федерации), Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 №160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», в целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией МО «Поселок Айхал» Мирнинского района Республики Саха (Якутия), согласно приложению.
2. Постановление № 133 от 29 апреля 2020 г. «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита МО «Поселок Айхал» Мирнинского района Республики Саха (Якутия) считать утратившим силу.

1. Ведущему специалисту по связям с общественностью обеспечить размещение настоящего постановления на официальном сайте муниципального образования «Поселок Айхал», а также в информационном бюллетене «Вестник Айхала».

2. Контроль исполнения настоящего постановления оставляю за собой.

Глава МО «Поселок Айхал»



Г.Ш.Петровская

**ПОРЯДОК  
ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА  
АДМИНИСТРАЦИЕЙ МО «ПОСЕЛОК АЙХАЛ»  
МИРНИНСКОГО РАЙОНА РЕСПУБЛИКИ САХА (ЯКУТИЯ)**

**I. Общие положения**

1.1 Настоящий Порядок определяет правила, цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита должностным лицом Администрации МО «Поселок Айхал».

1.2 Внутренний финансовый аудит в Администрации МО «Поселок Айхал» осуществляет ведущий специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю – внутренний аудитор, наделенный полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе функциональной независимости.

1.3 Функциональная независимость субъекта аудита состоит в том, что его должностные лица:

- не принимают участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;

- не принимают участие в исполнении внутренних бюджетных процедур объекта аудита в проверяемом периоде;

- не подчиняются руководителям отделов Администрации МО «Поселок Айхал» в части осуществления внутреннего финансового аудита.

1.4 Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом аудита, являются:

1) оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

2) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 настоящего Кодекса;

3) повышения качества финансового менеджмента.

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

1.6 Объектами внутреннего финансового аудита являются бюджетные процедуры и (или) составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Субъектами бюджетных процедур являются:

- Глава МО «Поселок Айхал»;

- ведущий специалист по внутреннему муниципальному финансовому контролю-аудитор, организующий (обеспечивающий) выполнение бюджетной процедуры.

1.7 К методам внутреннего финансового аудита относятся аналитические процедуры, инспектирование, перерасчет, запрос, подтверждение, наблюдение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

1.8 Субъект внутреннего финансового аудита 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 (заключениями);

- не допускать к проведению аудиторских проверок должностных лиц субъекта внутреннего финансового аудита, которые в период, подлежащий аудиторской проверке, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

1.9 Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита при проведении аудиторских проверок имеют право:

- запрашивать и получать на основании мотивируемого 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, занимаемые объектами аудита, в отношении которых осуществляется проверка;

- привлекать независимых экспертов, по согласованию с Главой МО «Поселок Айхал».

1.10 Аудиторские проверки проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании предоставленных по его запросу информации и материалов.

## **II. Организация проведения внутреннего финансового аудита**

1. Аудиторские проверки проводятся на основании Плана внутреннего финансового аудита.

2. План внутреннего финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

3. По каждой аудиторской проверке в плане внутреннего финансового аудита указывается проверяемая бюджетная процедура и объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки, ответственные исполнители. (Приложение № 1 к настоящему Порядку).

План внутреннего финансового аудита утверждается Главой поселка в срок не позднее 31 декабря года текущего года.

4. Перечень планируемых аудиторских мероприятий должен включать не менее двух мероприятий, в том числе аудиторское мероприятие с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Проведение аудиторского мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности осуществляется в порядке, установленном федеральными стандартами.

При проведении аудиторского мероприятия может проводиться фото-, видео-, и аудиотехника, а также иные виды техники и приборов.

5. Оценкой бюджетного риска является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) бюджетного риска, а также определение значимости (уровня) бюджетного риска с применением критериев вероятности и степени влияния в целях формирования и ведения реестра бюджетных рисков.

Для сбора и анализа информации о бюджетных рисках и их оценки ведется реестр бюджетных рисков главного администратора (администратора) бюджетных средств

Реестр бюджетных рисков формируется в соответствии требованиями федеральных стандартов и оформляется в соответствии с приложением № 2.

При формировании и ведении реестра бюджетных рисков необходимо обеспечить возможность ранжирования бюджетных рисков по значимости (уровню) от наиболее значимого к наименее значимому (незначимому) бюджетному риску, а также возможность актуализации реестра бюджетных рисков.

6. Ведение реестра бюджетных рисков обеспечивается должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом).

Актуализация реестра бюджетных рисков осуществляется не реже одного раза в год.

7. Изменения в план аудиторских мероприятий на очередной финансовый год вносятся по предложению должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом).

8. Внеплановые аудиторские мероприятия проводятся на основании решения должностными лицами субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом) оформленного в соответствии с приложением № 3.

В решении указываются тема, объекты и цели аудиторского мероприятия, а также сроки проведения внепланового аудиторского мероприятия.

9. Основаниями для проведения внепланового аудиторского мероприятия могут быть:

- поручения главы поселка;
- требования органов прокуратуры, правоохранительных органов;
- информация, содержащаяся в обращениях органов местного самоуправления, граждан и юридических лиц;
- данные, содержащиеся в средствах массовой информации;
- иные случаи, позволяющие полагать, что имеются основания для проведения аудиторских мероприятий.

10. При планировании аудиторских проверок (составление Плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

– значимость операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций субъектов аудита, которые могут оказать значительное влияние на годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность Администрации МО «Поселок Айхал» 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 отделов внутреннего финансового аудита (трудовыми, материальными, финансовыми);

- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

11. По мере необходимости в План вносятся изменения. Решение о внесении изменений в План принимается Главой поселка.

12. Сроки проведения внутренней аудиторской проверки определяются исходя из количества проверяемых внутренних процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 15 рабочих дней. Сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления определяется в каждом конкретном случае принимается Главой поселка.

13. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления или продления аудиторской проверки, ответственный за проведение аудита направляет субъекту аудита служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления (продления) аудиторской проверки.

14. Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае:

- 1) отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета объекта аудита;
- 2) непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки;
- 3) воспрепятствования проведению аудиторской проверки и (или) уклонения от проведения аудиторской проверки.

Аудиторская проверка приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

15. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается, о чем в документах, о проведении проверки делается соответствующая отметка, которая заверяется подписью Главы поселка, назначившего проверку и печатью указанного органа.

16. Проверяющий в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

17. Проведение аудиторской проверки возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

18. Проверяющий в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект аудита.

19. Аудиторская проверка проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запросов, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

20. В ходе аудиторской проверки в отношении 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;
- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;
- вопросов бюджетного учета;
- вопросов наделяния 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.

### **III. Порядок организации внутреннего финансового аудита**

Должностные лица субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо) несут ответственность за результаты выполнения бюджетных процедур, а также выполняет действия, направленные на достижение целей осуществления внутреннего финансового аудита, в частности:

- организуют и осуществляют внутренний финансовый контроль;
  - решают задачи внутреннего финансового аудита, направленные на совершенствование внутреннего финансового контроля в соответствии с пунктами 14, 15 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита";
  - решает задачи внутреннего финансового аудита, направленные на повышение качества финансового менеджмента в соответствии с пунктом 16 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".
- Решение о проведении планового аудиторского мероприятия оформляется в соответствии с приложением № 4.

### **IV. Формирование и утверждение программы аудиторского мероприятия**

1. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо) не позднее 5 рабочих дней до предполагаемой даты начала аудиторского мероприятия принимает решение о проведении планового аудиторского мероприятия.

2. Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо) составляет в соответствии с требованиями федеральных стандартов программу аудиторского мероприятия в соответствии с приложением № 5.

Программа аудиторского мероприятия составляется после оформления решения о проведении аудиторского мероприятия.

### **V. Сроки проведения аудиторского мероприятия**

1. Программа аудиторского мероприятия содержит информацию о сроках проведения аудиторского мероприятия.

2. Срок проведения аудиторского мероприятия не может превышать 45 рабочих дней. Срок проведения аудиторского мероприятия, установленный при принятии решения о проведении аудиторского мероприятия, продлевается на срок не более чем на 30 рабочих дней.

Решение о продлении срока проведения аудиторского мероприятия доводится не позднее дня окончания аудиторского мероприятия.

В случае если срок аудиторского мероприятия с учетом продления превышает дату окончания, утвержденную Планом, подготавливаются соответствующие изменения в План.

### **VI. Результаты аудиторского мероприятия и их рассмотрение (реализация)**

1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением в соответствии с требованиями федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

Заключение подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом).

Заключение оформляется в соответствии с приложением № 6.

2. Заключение отражает результаты проведения аудиторского мероприятия, включая описание выявленных нарушений и (или) недостатков, бюджетных рисков, и содержит выводы, предложения и рекомендации, в том числе предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Подготовка и направление проекта заключения и (или) окончательного варианта заключения, подготовка предложений и возражений, рассмотрение возражений осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

Общий срок подготовки проекта заключения – не более 5 рабочих дней со дня окончания аудиторского мероприятия, срок подготовки окончательного варианта заключения – 10 рабочих дней. Предложения и возражения на проект заключения представляются в срок не более 5 рабочих дней со дня представления проекта заключения. Указанные сроки применяются, если иные не установлены федеральными стандартами.

3. Подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, реализация результатов внутреннего финансового аудита осуществляются в порядке, установленном федеральными стандартами.

4. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, в том числе о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении, в случае отсутствия сроков – ежегодно в срок до 1 декабря. Указанная информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

5. Руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (должностным уполномоченным лицом), если иное не предусмотрено федеральными стандартами, не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры. По итогам проведенного мониторинга в срок до 20 декабря подготавливается справка в соответствии с приложением № 7, если иное не предусмотрено федеральными стандартами.

6. Рабочая документация аудиторского мероприятия (приложение № 8) может вестись и храниться в электронном виде и (или) на бумажных носителях.

Рабочая документация формируется в соответствии с требованиями, установленными федеральными стандартами, архивируется в течение 1 месяца со дня окончания аудиторского мероприятия.

## **VII. Отчетность**

1. Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, составленная в соответствии с требованиями федеральных стандартов, подписывается руководителем субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченным должностным лицом) в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность, составленная в соответствии с требованиями федеральных стандартов, в указанный срок представляется руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств.

## **VIII. Права и обязанности должностных лиц при осуществлении внутреннего финансового аудита**

1. Права аудитора:

– получать от Субъектов бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с объектом внутреннего финансового аудита, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

– получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий Администрации МО «Поселок Айхал» и (или) содержащим информацию об операциях (действиях) по выполнению бюджетной процедуры;

– знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами Администрации МО «Поселок Айхал» к используемым Субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

– посещать помещения и территории, которые занимают Субъекты бюджетных процедур;

– консультировать Субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

– осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

– привлекать к проведению аудиторского мероприятия должностное лицо Администрации МО «Поселок Айхал» и (или) эксперта, а также включать привлеченных лиц в состав аудиторской группы (при наличии), за исключением Субъектов бюджетных процедур (руководителя (заместителя руководителя), руководителя и должностных лиц (работников) структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств), которые организуют (обеспечивают выполнение) выполняют бюджетные процедуры;

– по результатам проведенной оценки бюджетных рисков вносить изменения в программу аудиторского мероприятия (за исключением изменения срока проведения аудиторского мероприятия в части даты его окончания);

– подготавливать и направлять Главе поселка предложения о внесении изменений в План проведения аудиторских мероприятий, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских мероприятий;

– подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового контроля, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

– подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов Администрации МО «Поселок Айхал» устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;

– обсуждать с Главой поселка вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия;

– руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор» в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также ведомственными (внутренними) актами Администрации МО «Поселок Айхал», обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита;

– вносить предложения на рассмотрение Главе поселка, входящим в компетенцию



аудитора;

- подписывать и направлять запросы Субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

- обсуждать с Субъектами бюджетных процедур, являющимися руководителями структурных подразделений главного администратора (администратора) бюджетных средств, вопросы, связанные с проведением аудиторского мероприятия, в том числе результаты проведения аудиторского мероприятия, отраженные в заключении.

## 2. Обязанности аудитора:

- соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и ведомственные (внутренние) акты Администрации МО «Поселок Айхал»;

- представлять на утверждение Главе поселка План проведения аудиторских мероприятий;

- обеспечивать выполнение Плана проведения аудиторских мероприятий;

- проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

- применять основанный на результатах оценки бюджетных рисков (риск-ориентированный) подход при планировании и проведении аудиторских мероприятий;

- по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия, а также представлять ее на утверждение Главе поселка;

- обеспечивать выполнение программы, при проведении аудиторского мероприятия, в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществлять контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

- обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

- обеспечивать подготовку заключения, подписывать заключения, осуществлять контроль полноты отражения результатов проведения аудиторского мероприятия, и представлять заключения Главе поселка;

- направлять Субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Администрации МО «Поселок Айхал», программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

- рассматривать письменные возражения и предложения Субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Администрацией МО «Поселок Айхал», по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

- формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

- обеспечивать проведение мониторинга реализации Субъектами бюджетных процедур мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков;

- обеспечивать сбор и анализ информации о бюджетных рисках, оценивать бюджетные риски и способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и (или) недостатки в целях ведения реестра бюджетных рисков;

- обеспечивать ведение реестра бюджетных рисков;

- подготавливать и представлять Главе поселка годовую отчетность о результатах деятельности Субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

– использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

– организовывать выполнение задач в соответствии с настоящим Порядком осуществления внутреннего финансового аудита, и планом проведения аудиторских мероприятий;

– в рамках выполнения своих трудовых функций исполнять поручения Главы поселка;

– проводить анализ документов и фактических данных, информации, связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

– по результатам проведенной оценки бюджетных рисков осуществлять планирование аудиторского мероприятия и формировать программу аудиторского мероприятия;

– обеспечивать выполнение программы аудиторского мероприятия в соответствии с принципами внутреннего финансового аудита, осуществляя контроль полноты рабочей документации аудиторского мероприятия и достаточности аудиторских доказательств;

– обеспечивать подготовку заключения;

– направлять Субъектам бюджетных процедур, являющимся руководителями структурных подразделений Администрации МО «Поселок Айхал», программу аудиторского мероприятия, а также проект заключения и (или) заключение;

– подготавливать материалы, необходимые для рассмотрения письменных возражений и предложений, полученных от Субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений Администрации МО «Поселок Айхал», по результатам проведенного аудиторского мероприятия (при наличии);

– своевременно сообщать Главе поселка о нарушениях принципов внутреннего финансового аудита, о личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая может привести к конфликту интересов, а также о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

3. Должностное лицо отдела обязано соблюдать положения Кодекса этики и служебного поведения, принятого Администрацией МО «Поселок Айхал» в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008г. №273-ФЗ «О противодействии коррупции».

4. Требования сотрудников, связанные с исполнением ими служебных обязанностей, являются обязательными для объектов контроля.

5. Совместно с другими отраслевыми (функциональными) органами администрации участвовать (в пределах своей компетенции) в семинарах, конференциях, проводимых органами местного самоуправления.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1  
к Порядку осуществления внутреннего финансового  
аудита Администрацией МО «Поселок Айхал»  
Мирнинского района РС (Я)

УТВЕРЖДАЮ

\_\_\_\_\_ (наименование главного администратора бюджетных средств)

\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка)  
«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

ПЛАН  
проведения аудиторских мероприятий  
на \_\_\_\_\_ год

от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств Администрация МО «Поселок Айхал» Мирнинского района РС (Я)

Субъект внутреннего финансового аудита Администрация МО «Поселок Айхал» Мирнинского района РС (Я)

№	Аудиторское мероприятие	Тема	Дата (месяц) окончания
1			

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (подпись)

\_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020 г.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2  
к Порядку осуществления внутреннего  
финансового аудита Администрацией  
МО «Поселок Айхал» Мирнинского района  
РС (Я)

### Реестр бюджетных рисков

по состоянию на \_\_\_\_\_ года

№				Критерии оценки						
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/ высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

РЕШЕНИЕ № \_\_\_\_\_  
о проведении внепланового аудиторского мероприятия

Тема: \_\_\_\_\_

Объекты аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Цели: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Дата, подпись

Руководитель главного администратора  
(администратора) бюджетных средств

РЕШЕНИЕ № \_\_\_\_\_

руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового (внепланового)  
аудиторского мероприятия

Пункт плана (для планового аудиторского  
мероприятия): \_\_\_\_\_

Состав аудиторской группы (включая руководителя,  
экспертов): \_\_\_\_\_

Тема: \_\_\_\_\_

Объекты аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Цели: \_\_\_\_\_

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с \_\_\_\_\_ до \_\_\_\_\_

Дата, подпись

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

ПРИЛОЖЕНИЕ 5  
к Порядку осуществления внутреннего финансового  
аудита Администрацией МО «Поселок Айхал»  
Мирнинского района РС (Я)

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо)

\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

Программа аудиторского мероприятия

Основание для проведения аудиторского мероприятия (пункт плана аудиторских мероприятий на год или решение руководителя ГАБС (АБС) о проведении внепланового мероприятия):

\_\_\_\_\_

Тема аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

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

Цели и задачи: \_\_\_\_\_

Наименования объекта (объектов) внутреннего финансового аудита, значимость (уровень) бюджетных рисков в отношении бюджетных процедур, являющихся объектами аудиторского мероприятия \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Методы аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:

\_\_\_\_\_

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы (уполномоченном должностном лице): \_\_\_\_\_

Ф.И.О, должность

Руководитель аудиторской группы  
(уполномоченное должностное лицо)

\_\_\_\_\_

(должность)

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

Ф.И.О.

\_\_\_\_\_

дата

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (тема аудиторского мероприятия)

\_\_\_\_\_ (место составления заключения)

\_\_\_\_\_ (дата)

Во исполнение \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ (реквизиты решения о назначении аудиторского мероприятия, № пункта плана)

в соответствии с Программой \_\_\_\_\_  
(реквизиты Программы аудиторского мероприятия)

группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя аудиторской группы (уполномоченного должностного лица) - должность  
руководителя \_\_\_\_\_ (уполномоченного \_\_\_\_\_ должностного  
лица): \_\_\_\_\_

Фамилия, инициалы членов аудиторской группы – должности членов аудиторской  
группы: \_\_\_\_\_

Фамилия, инициалы эксперта (в случае привлечения): \_\_\_\_\_

проведено аудиторское мероприятие

Срок проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Методы проведения аудиторского мероприятия: \_\_\_\_\_

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

Описательная часть:

выявленные нарушения и (или) недостатки

бюджетные риски

результаты анализа и оценки аудиторских доказательств

результаты работы эксперта (при необходимости)

Выводы:

Предложения, в том числе:

предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков;

предложения по организации внутреннего финансового контроля





ПРИЛОЖЕНИЕ 7  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового аудита  
Администрацией МО «Поселок Айхал»  
Мирнинского района РС (Я)

СПРАВКА  
по итогам мониторинга[1] № \_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_  
дата

№	Структурное подразделение (субъект бюджетных процедур)	Информация о мерах				Вывод субъекта внутреннего финансового аудита
		Минимизация (устранение) риска	Организация и осуществление ВФК	Устранение выявленных нарушений и недостатков	Совершенствование организации выполнения бюджетной процедуры, операций (действий)	
1						
2						
3						

ПРИЛОЖЕНИЕ 8  
к Порядку осуществления внутреннего финансового  
аудита Администрацией МО «Поселок Айхал»

Субъект внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_  
Руководитель аудиторской группы  
(уполномоченное должностное лицо)

РАБОЧАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ № \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_  
тема аудиторского мероприятия

№	Наименование	Страница
1	Документы, отражающие подготовку к проведению аудиторского мероприятия, включая программу аудиторского мероприятия	
2	Аудиторские доказательства (с указанием способа получения)	
3	Проект и окончательный вариант заключения по результатам аудиторского мероприятия	
4	Замечания и предложения, полученные от субъектов бюджетных процедур	
5	Предложения субъекта внутреннего финансового аудита по составлению плана мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторского мероприятия, и план мероприятий (если такой план составлялся)	
6	Результаты мониторинга выполнения планов мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков и реализации рекомендаций по результатам аудиторских мероприятий (если такой мониторинг осуществлялся)	

202\_ год