



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ТБИЛИССКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ТБИЛИССКОГО РАЙОНА**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 05.09.2018

№ 488

ст-ца Тбилисская

**«Об утверждении Порядка осуществления внутреннего
финансового аудита Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района»**

В соответствии со статьями 160.2-1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь статьями 32, 60 устава Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, **п о с т а н о в л я ю:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района (приложение №1).

2. Утвердить состав рабочей группы внутреннего финансового аудита (приложение №2).

3. Отделу делопроизводства и организационно-кадровой работы администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (Воронкин) опубликовать настоящее постановление в сетевом издании «Информационный портал Тбилисского района», а также разместить на официальном сайте администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в информационно-телекоммуникационной сети «ИНТЕРНЕТ».

4. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

5. Настоящее постановление вступает в силу со дня его опубликования.

Глава Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района



А.Н. Стойкин

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района



ПОРЯДОК
внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации и проведению внутреннего финансового аудита в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района.

1.2. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- оценка целевого и эффективного использования средств бюджета Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (далее – бюджет поселения);

- подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, в том числе о реализации муниципальных программ;

- оценка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется должностными лицами администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (далее - органами внутреннего финансового контроля (аудита), в отношении получателей средств бюджета поселения, администраторов доходов бюджета поселения, администраторов источников финансирования дефицита бюджета поселения.

1.4. Полномочиями органа внутреннего муниципального финансового контроля по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля являются:

контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации муниципальных программ, в том числе отчетности об исполнении муниципальных заданий.

2. Объекты внутреннего финансового аудита

2.1. Объектами внутреннего финансового аудита являются:

- администрация Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, являясь главным распорядителем (получателем) бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников

финансирования дефицита бюджета поселения, а также руководитель и сотрудники;

- муниципальные казенные, бюджетные, автономные учреждения и унитарные предприятия Тбилисского сельского поселения, подведомственные администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

3. Организация внутреннего финансового аудита

3.1. При осуществлении внутреннего финансового аудита проводятся проверки, ревизии, обследования (далее - контрольные мероприятия):

- проверка, под которой понимается совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период;

- ревизия, под которой понимается комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- обследование, под которым понимается анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

3.2. Контрольные мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового аудита проводятся на основании утвержденного плана.

3.3. Планирование мероприятий внутреннего муниципального финансового аудита осуществляется с учетом результатов ранее проведенных проверок, путем изучения первичных документов, регистров бухгалтерского учета, нормативной документации, плановых, отчетных данных, иной информации, позволяющей предполагать о совершаемых нарушениях бюджетного законодательства, нецелевого и (или) эффективного использования бюджетных средств, недостоверности бухгалтерского (бюджетного) учета и отчетности, а так же с учетом периодичности контроля не реже 1 раза в год.

3.4. По мере необходимости могут проводиться внеплановые контрольные мероприятия.

3.5. Годовой план проверок разрабатывается ответственным лицом и утверждается главой поселения.

3.6. Внеплановые проверки проводятся по поручению главы Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

3.7. Плановые и внеплановые проверки проводятся в соответствии с распоряжением, изданным главой поселения, в котором указываются: наименование объекта контроля, проверяемый период, тема и основание проведения проверки, состав рабочей группы и сроки проведения контрольного мероприятия.

3.8. О проведении контрольного мероприятия объект контроля уведомляется письменным уведомлением, не позднее, чем за 3 дня до начала проведения проверки.

3.9. Внеплановые контрольные мероприятия проводятся без письменного уведомления объекта контроля.

3.10. Нормы, регулирующие организацию внутреннего финансового контроля, распространяются на организацию внутреннего финансового аудита.

4. Проведение внутреннего финансового аудита

4.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении объектов контроля (аудита) на основе функциональной независимости в целях:

- оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;
- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

4.2. При проведении внутреннего финансового аудита осуществляется проверка соблюдения законов и иных нормативных правовых актов, регламентирующих использование средств и собственности Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, а также выполнения требований нормативных правовых актов, которые определяют форму и содержание бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности.

4.3. С целью оценки надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности субъектом контроля (аудита) осуществляет обследование следующих вопросов:

- наличия нормативных правовых актов, устанавливающих порядок, формы, методы и периодичность осуществления внутреннего финансового контроля, проверки их соответствия требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- наличия составленного и утвержденного субъектом контроля (аудита) плана на календарный год;
- полноты и своевременности выполнения контрольных мероприятий, предусмотренных планом;
- соблюдения требований к организации и проведению контрольных мероприятий;
- наличия оформленных материалов проведенных контрольных мероприятий;
- соблюдения требований к оформлению акта по результатам контрольных мероприятий;
- своевременности рассмотрения обращений граждан и организаций по вопросам проведения контрольных мероприятий;
- наличия отчетности о контрольной деятельности, достоверность и полнота отражения в ней результатов контрольных мероприятий;
- анализа целевых показателей при исполнении программ, подпрограмм, мероприятий;
- устранения недостатков, выявленных предыдущим контрольным мероприятием;
- другие вопросы в части проведения внутреннего финансового контроля

и оформления его результатов.

4.4. С целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, осуществляет обследование следующих вопросов:

- составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета;
- проверки бюджетной (бухгалтерской) отчетности, анализ ее достоверности, своевременности ее составления и представления;
- анализа дебиторской и кредиторской задолженности, и разработка рекомендаций по ее уменьшению и взысканию;
- анализа первичных данных бюджетного учета;
- выявления недостатков и нарушений в бюджетном учете и отчетности;
- наличия программно-технического комплекса для ведения бюджетного учета и его специфические особенности;
- другие вопросы в части проведения аудита достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета.

4.5. При проведении анализа и оценки деятельности объектов контроля (аудита) по управлению финансами с целью подготовки предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств осуществляются:

- анализ эффективности использования бюджетных средств, выявление финансовых резервов, а также направлений привлечения дополнительных финансовых ресурсов (средств от приносящей доход деятельности, участия в целевых программах и др.);
- проверка проектов и программ на соответствие результатов заявленным целям, задачам, планируемым показателям результативности;
- анализ своевременности разработки и принятия нормативных правовых актов, необходимых для своевременного финансирования бюджетных обязательств;

4.6. По результатам проведенного обследования должностными лицами субъекта контроля (аудита) составляется заключение о результатах внутреннего финансового аудита (далее - заключение), в котором указываются предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков, рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, на основании собранных доказательств.

4.7. Перед составлением заключения рекомендуется оценить, насколько полученные доказательства являются достаточными и надлежащими.

Доказательства считаются достаточными, если информация, которая основывается на фактах, является убедительной.

Надежными доказательствами считаются, если информация является наиболее полной и заслуживает доверия.

Уместными доказательства являются, если информация подтверждает наблюдения и рекомендации.

Полезными доказательства считаются, если информация помогает субъекту контроля (аудита) достигать своих целей.

Доказательства должны обосновывать сделанные выводы и

рекомендации.

4.8. Заключение составляется в двух экземплярах и должно состоять из вводной, аналитической и итоговой частей.

4.9. Заключение подписывается рабочей группой субъекта контроля (аудита), согласовывается с руководителем субъекта контроля (аудита) и не позднее последнего дня обследования направляется объекту контроля (аудита) для подписания.

5. Контроль по результатам проведения внутреннего финансового аудита представляет собой обеспечение эффективной реализации предложений по устранению выявленных нарушений и недостатков, по повышению эффективности соответствующего контроля, достоверности отчетности и качества ведения учета, повышение эффективности освоения бюджетных средств.

Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю администрации
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района



О.М. Насыкина

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района

от 05.09.2018 № 411



СОСТАВ

рабочей группы по проведению внутреннего финансового аудита

- | | |
|-----------------------------|---|
| Насыкина Ольга Михайловна | - главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района |
| Мельникова Анна Борисовна | - начальник финансового отдела администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района |
| Серик Денис Михайлович | - заместитель начальника финансового отдела администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района |
| Байнякшина Елена Викторовна | - эксперт-экономист финансового отдела администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района |

Глава Тбилисского сельского поселения Тбилисского района



А.Н. Стойкин

Приложение №1
к Порядку осуществления внутреннего
финансового аудита Тбилисского
сельского поселения Тбилисского района



Акт № _____
о проведении внутреннего финансового аудита

ст.Тбилисская

« ___ » _____ 20__

На основании постановления администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района № ___ от _____ года «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту в Тбилисском сельском поселении, проведено контрольное мероприятие

« _____ »

Состав рабочей группы, проводившей проверку:

Привлечение независимого консультанта (аудитора): _____ (да, нет.)

Проверяемый период: _____.

Фактические сроки проведения проверки: с «__» по «__» _____ 201__ года.

Подробное изложение результатов проверки:

Вывод:

Подписи:

к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района



Заключение № _____
о проведении обследования внутреннего финансового аудита

ст. Тбилисская

«__» _____ 20__

На основании постановления администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от _____ года № ____ «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района», в соответствии с Планом проведения проверок по внутреннему финансовому аудиту в Тбилисском сельском поселении Тбилисского района проведено контрольное мероприятие

«_____»

Состав рабочей группы, проводившей обследование:

Привлечение независимого консультанта (аудитора): _____ (да, нет.)

Обследуемый период: _____.

Фактические сроки проведения обследования: с «__» _____ по «__» _____
201__ года.

Подробное изложение результатов обследования: _____

Заключение: _____

Подписи:

С заключением ознакомлены: