**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ ГЕОРГИЕВСКОГО**

**ГОРОДСКОГО ОКРУГА**

**СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ**

29 августа 2019 г. г. Георгиевск № 2819

Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового аудита

В целях реализации статей 160.1, 160.2, 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Федеральным законом от 26 июля 2019 г. № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершенствования государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», на основании статей 57, 61 Устава Георгиевского городского округа Ставропольского края, администрация Георгиевского городского округа Ставропольского края

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового аудита.

2. Признать утратившим силу постановление администрации Георгиевского городского округа Ставропольского от 26 декабря 2017 г. № 2642 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета Георгиевского городского округа, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на руководителей главных распорядителей средств бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия и подлежит размещению на официальном сайте Георгиевского городского округа Ставропольского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Глава

Георгиевского городского округа

Ставропольского края М.В.Клетин

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации

Георгиевского городского

округа Ставропольского края

от 29 августа 2019 г. № 2819

ПОРЯДОК

осуществления главными распорядителями средств бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главными администраторами

(администраторами) доходов бюджета Георгиевского городского округа

Ставропольского края, главными администраторами источников

финансирования дефицита бюджета Георгиевского городского округа

Ставропольского края внутреннего финансового аудита

1. Внутренний финансовый аудит осуществляется структурными подразделениями и (или) уполномоченными должностными лицами, работниками главного распорядителя бюджетных средств Георгиевского городского округа Ставропольского края, главного администратора (администратора) доходов бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Георгиевского городского округа Ставропольского края (далее – субъект внутреннего финансового аудита, местный бюджет, главный администратор средств местного бюджета), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе принципа функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно руководителю главного администратора средств местного бюджета.

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

2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора средств местного бюджета, подведомственными получателями средств местного бюджета, администраторами доходов местного бюджета (далее – объекты аудита), а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля объектами аудита.

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым руководителем главного администратора средств местного бюджета (далее - план).

4. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов объектов аудита, направляемых в финансовое управление администрации Георгиевского городского округа Ставропольского края (далее – финансовое управление) в целях составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в порядке, установленном главным администратором средств местного бюджета.

5. Внутренний финансовый аудит (далее – аудиторские проверки) подразделяется:

5.1. На камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов.

5.2. На выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита.

5.3. На комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

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

6.1. 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.

6.2. Посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка.

6.3. Привлекать независимых экспертов.

7. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

7.1. Соблюдать требования законодательства Российской Федерации, Ставропольского края, муниципальных правовых актов в установленной сфере деятельности.

7.2. Проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки.

7.3. Знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторской проверки (актом и заключением).

8. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет руководитель главного администратора средств местного бюджета.

9. Главный администратор средств местного бюджета, обязан предоставлять финансовому управлению запрашиваемые информацию и документы в целях проведения анализа осуществления внутреннего финансового аудита.

10. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств местного бюджета.

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

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

12. При планировании аудиторских проверок учитываются:

12.1. 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 главного администратора средств местного бюджета, в случае неправомерного исполнения этих операций.

12.2. 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.

12.3. Наличие значимых бюджетных рисков после проведения процедур внутреннего финансового контроля.

12.4. Степень обеспеченности подразделения внутреннего финансового аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми).

12.5. Возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки.

12.6. 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:

13.1. Осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке.

13.2. Проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий контрольно-счетной палатой Георгиевского городского округа Ставропольского края и финансовым управлением в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

14. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года и подлежит корректировке в случае изменения действующего законодательства Российской Федерации, Ставропольского края и муниципальных правовых актов Георгиевского городского округа Ставропольского края, в части, касающейся внутреннего финансового аудита.

15. Аудиторская проверка назначается решением руководителя главного администратора средств местного бюджета.

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

17. Программа аудиторской проверки должна содержать:

17.1. Тему аудиторской проверки.

17.2. Наименование объектов аудита.

17.3. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

18. В ходе аудиторской проверки проводится оценка:

18.1. Организации и осуществления внутреннего финансового контроля

18.2. Качества финансового менеджмента.

18.3. Достоверности бюджетной и бухгалтерской отчетности.

18.4. Законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств местного бюджета.

18.5. Ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета.

18.6. Применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур.

18.7. Вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета.

18.8. Наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий.

18.9. Формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета.

19. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

19.1. Инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов.

19.2. Наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры.

19.3. Запроса, представляющего собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки.

19.4. Подтверждения, представляющего собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета.

19.5. Пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником, осуществляющим внутренний финансовый аудит.

19.6. 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.

20. 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.

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

21.1. Документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу.

21.2. Сведения о характере, сроках, об объеме аудиторской проверки и о результатах ее выполнения.

21.3. Сведения об осуществлении внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки.

21.4. Перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки.

21.5. Письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита.

21.6. Копии обращений, направленных органам государственного финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения.

21.7. Копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

21.8. Акт аудиторской проверки.

22. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются главным администратором средств местного бюджета.

23. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается должностным лицом, проводившим аудит и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

24. Форма акта аудиторской проверки, порядок направления и сроки его рассмотрения объектом аудита устанавливаются главным администратором средств местного бюджета.

25. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки, содержащий информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

25.1. Информацию о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий объекта аудита, в том числе заключение о достоверности бюджетной отчетности.

25.2. Предложение о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования средств местного бюджета.

25.3. Заключение о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

25.4. 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.

25.5. Информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объекта аудита.

25.6. Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля.

25.7. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности объектом аудита методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверности и полноте бюджетной отчетности.

25.8. Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков.

26. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки направляется руководителю главного администратора средств местного бюджета. По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель субъекта внутреннего финансового аудита вправе принять одно или несколько решений:

26.1. О необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

26.2. О недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций.

26.3. О применении материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам, а также о проведении служебных проверок.

26.4. О направлении материалов в финансовое управление и (или) правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

27. Субъекты внутреннего финансового аудита обеспечивают составление годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

28. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (об эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств местного 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 местного бюджета.

29. Порядок составления и представления отчета о результатах аудиторской проверки и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита устанавливается главным администратором средств местного бюджета.

Управляющий делами администрации

Георгиевского городского округа

Ставропольского края Н.Е.Филиппова