Утвержден приказом Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 24.12.2021 №18

**Порядок осуществления внутреннего финансового аудита**

**I. Общие положения**

1.1. Настоящий порядок определяет цели, организацию и порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Контрольно-ревизионная комиссия).

1.2. Внутренний финансовый аудит в Контрольно-ревизионной комиссии осуществляется председателем Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее - субъект внутреннего аудита).

1.3. Целями внутреннего финансового аудита, осуществляемого субъектом 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 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 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) повышение качества финансового менеджмента;

4) подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.

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

1.5. Внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

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

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

1.8. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программой аудиторских мероприятий;

- знакомить уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторских мероприятий, а также с результатами аудиторских мероприятий (заключениями);

- не допускать к проведению аудиторских мероприятий должностных лиц главного администратора (администратора) бюджетных средств, которые в период, подлежащий аудиторских мероприятий, организовывали и выполняли внутренние бюджетные процедуры.

1.9. Аудиторские мероприятия проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании предоставленных инспектором – бухгалтером Контрольно-ревизионной комиссии документов и материалов.

**II. Организация проведения внутреннего финансового аудита**

2.1. Аудиторские мероприятия проводятся на основании плана проведения аудиторских мероприятий.

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

2.3. По каждому аудиторскому мероприятию в плане проведения аудиторских мероприятий указываются проверяемая бюджетная процедура, срок проведения аудиторского мероприятия, ответственный за проведение аудиторского мероприятия.

План проведения аудиторских мероприятий утверждается председателем Контрольно-ревизионной комиссии в срок не позднее 31 декабря года, предшествующего планируемому году.

2.4. Внеплановые аудиторские мероприятия (не включенные в план) проводятся в случае получения информации о наличии признаков нарушения законодательства, для контроля за устранением ранее выявленных нарушений.

2.5. Аудиторское мероприятие проводится в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на основании приказа о проведении аудиторского мероприятия.

2.6. Аудиторское мероприятие проводится на основании утвержденной программы аудиторского мероприятия.

2.7. Программа аудиторского мероприятия составляется в соответствии с требованиями федеральных стандартов субъектом внутреннего аудита и должна содержать:

- тему аудиторского мероприятия;

- наименование объекта аудита;

- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия;

- сроки и этапы проведения аудиторского мероприятия.

2.8. При планировании аудиторских мероприятий (составлении плана и программы аудиторских мероприятий) 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 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 ресурсами (трудовыми, материальными, финансовыми);

- возможность проведения аудиторских мероприятий в установленные сроки;

- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских мероприятий.

2.9. По мере необходимости в план вносятся изменения, на основании приказа председателя Контрольно-ревизионной комиссии.

2.10. Сроки проведения аудиторских мероприятий определяются исходя из количества проверяемых внутренних процедур и вида аудиторского мероприятия, специфики деятельности объекта внутреннего финансового аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать трех рабочих дней. Сроки проведения аудиторских мероприятий, основания для их приостановления и продления определяются в каждом конкретном случае.

2.11. Аудиторское мероприятие может быть приостановлено в случае:

- отсутствия или неудовлетворительного состояния бюджетного учета объекта аудита;

- непредставления объектом аудита документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторского мероприятия;

- воспрепятствования проведению аудиторского мероприятия и (или) уклонения от проведения аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие приостанавливается на период устранения перечисленных обстоятельств.

2.13. О приостановлении аудиторского мероприятия издается приказ Контрольно-ревизионной комиссии.

2.14. Проведение аудиторского мероприятия возобновляется при получении от объекта аудита письменного подтверждения об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторского мероприятия.

2.15. Аудиторское мероприятие проводится путем выполнения инспектирования, наблюдения, запросов, опросов, подтверждения, пересчета, аналитических процедур.

2.16. В ходе аудиторского мероприятия в отношении бюджетной процедуры и (или) объекта аудита проводится исследование:

- осуществления внутреннего финансового контроля;

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

- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых при осуществлении бюджетных процедур;

- вопросов бюджетного учета;

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

**III. Порядок оформления аудиторского мероприятия**

3.1. Результаты аудиторского мероприятия оформляются заключением, которое 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.

3.2. Заключение составляется в 2 экземплярах: один экземпляр - для подписания проверяемого объекта аудита; один - для субъекта внутреннего аудита, проводившего аудиторское мероприятие.

3.3. Ознакомление инспектора – бухгалтера Контрольно-ревизионной комиссии с заключением производится в течение трех рабочих дней со дня его вручения, и по истечении указанного срока 1 экземпляр заключения с отметкой об ознакомлении или ознакомлении с возражением и приложением возражений, если таковые имеются, возвращается в адрес субъекта внутреннего аудита, проводившего аудиторское мероприятие.

3.4. Информация о решениях, принятых по результатам проведенных аудиторских мероприятий, направляется субъекту внутреннего финансового аудита в сроки, указанные в заключении. Эта информация учитывается субъектом внутреннего финансового аудита при планировании аудиторских мероприятий на очередной финансовый год.

3.5. На основании заключения в течение трех календарных дней с момента возврата заключения с отметкой об ознакомлении составляется отчет о результатах аудиторского мероприятия. Он содержит информацию об итогах аудиторского мероприятия. По результатам рассмотрения указанного отчета субъект внутреннего аудита вправе принять решение:

- о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

3.6. Объект аудита после получения решения, принятого по результатам аудиторского мероприятия, в срок до трех рабочих дней утверждает план мероприятий по устранению выявленных нарушений.

3.7. Объект аудита обеспечивает выполнение плана мероприятий и в установленный срок предоставляет субъекту аудита информацию об устранении нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия.

**IV. Проведение мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, а также по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры**

4.1. Субъектом внутреннего финансового аудита, если иное не предусмотрено федеральными стандартами, не реже 1 раза в год обеспечивается проведение мониторинга мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля и 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 подготавливается отчет, если иное не предусмотрено федеральными стандартами.

**V. Составление отчета о результатах аудиторского мероприятия и годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

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

5.2. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита в срок до 1 марта года следующего за отчетным.

5.3. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, достоверности сводной бюджетной отчетности главного администратора средств, отражает сведения о количестве проверенных объектов аудита, результатах проведенных аудиторских мероприятий, о мерах, принятых по устранению выявленных нарушений, об иных решениях о привлечении к ответственности за выявленные нарушения, о выполнении внеплановых аудиторских мероприятий.