



АДМИНИСТРАЦИЯ

ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ГАВРИЛОВ-ЯМ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

30.12.2020 № 820

Об утверждении положения
о внутреннем финансовом аудите
в городском поселении Гаврилов-Ям

В соответствии с частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом «а» пункта 3 и пунктом 13 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н, пунктом 8 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н, руководствуясь Уставом городского поселения Гаврилов-Ям,

АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ ГАВРИЛОВ-ЯМ ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить положение о внутреннем финансовом аудите в городском поселении Гаврилов-Ям согласно приложению к настоящему постановлению.
2. Постановление администрации городского поселения Гаврилов-Ям от 28.09.2017 № 730 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита городского поселения Гаврилов-Ям» считать утратившим силу.
3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя Главы администрации городского поселения Гаврилов-Ям М.В. Крестиничеву.
4. Постановление разместить на официальном сайте Администрации городского поселения Гаврилов-Ям.
5. Постановление вступает в силу с момента подписания.

Глава Администрации
городского поселения
Гаврилов-Ям

А.Н. Тоцигин

Положение о внутреннем финансовом аудите

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса и федеральными стандартами, утвержденными приказами Минфина от 21.11.2019 № 195н, от 21.11.2019 № 196н, от 18.12.2019 № 237н, от 05.08.2020 № 160н, от 22.05.2020 № 91н. Положение устанавливает единые цели, правила и принципы проведения внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению:

- информации о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств – Администрации городского поселения Гаврилов-Ям (далее – Администрация), в том числе заключения о достоверности бюджетной отчетности;

- предложений о повышении качества финансового менеджмента, в том числе о повышении результативности и экономности использования бюджетных средств;

- заключения о результатах исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

1.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

- оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий Администрацией (далее – внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

- 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;

- повышения качества финансового менеджмента.

1.4. Внутренний финансовый аудит осуществляется отделом по финансам, экономике и бухгалтерской отчетности Администрации, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – субъект аудита), на основе функциональной независимости.

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

- не принимают участие в исполнении проверяемых внутренних бюджетных процедур;

- не принимали участие в исполнении внутренних бюджетных процедур в проверяемом периоде;

Субъект аудита в части осуществления в Администрации внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно Главе городского поселения Гаврилов-Ям.

1.5. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах:

- законности. Неуклонное и точное соблюдение всеми субъектами внутреннего аудита норм и правил, установленных законодательством России;
- объективности. Внутренний аудит осуществляется с использованием фактических документальных данных в порядке, установленном законодательством России, путем применения методов, обеспечивающих получение полной и достоверной информации. Субъект внутреннего финансового аудита не допускает конфликт интересов любого рода;
- функциональной независимости. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей независимы от объектов внутреннего аудита;
- компетентности. Субъекты внутреннего аудита при выполнении своих функциональных обязанностей применяют совокупность профессиональных знаний, навыков и других компетенций:
- профессионального скептицизма. Субъекты внутреннего аудита критически оценивают обоснованность, надежность и достаточность полученных аудиторских доказательств;
- системности. Проведение контрольных мероприятий всех сторон деятельности объекта внутреннего аудита и его взаимосвязей в структуре управления;
- эффективности. Внутренний аудит должен достигнуть целей и обеспечить полноту заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия;
- ответственности. Каждый субъект внутреннего аудита за ненадлежащее выполнение контрольных функций несет ответственность в соответствии с законодательством России;
- стандартизации. Внутренний финансовый аудит организуют в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Положением.

1.6. Объектами внутреннего финансового аудита в Администрации являются подведомственные учреждения в Администрации, выполняющие внутренние бюджетные процедуры (далее – объекты аудита).

2. Организация внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым Главой Администрации. Внеплановые проверки осуществляются по решению Главы Администрации на основании распоряжения о проведении финансового аудита.

2.2. Аудиторские проверки подразделяются:

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

2.3. Аудиторские проверки проводятся группой должностных лиц субъекта аудита, обладающих необходимыми профессиональными знаниями и навыками (далее – аудиторская группа), под руководством должностного лица субъекта аудита, назначенного распоряжением Главы Администрации о проведении аудиторской проверки, ответственным за проведение аудиторской проверки (далее – руководитель аудиторской группы).

2.4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

- оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;
- подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- оценивается эффективность применения объектами аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;
- подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;
- подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;
- подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

3. Составление годового плана внутреннего финансового аудита и программ аудиторских проверок

3.1. Годовой план внутреннего финансового аудита (далее – план) (Приложение 1 к Положению) представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году. По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

3.2. План составляется субъектом аудита на очередной финансовый год и утверждается Главой Администрации не позднее 30 декабря текущего календарного года.

3.3. В ходе планирования субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

- осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;
- проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий органами муниципального финансового контроля в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

3.4. Выбор объектов аудита в целях формирования тем аудиторских проверок, направленных на обеспечение подтверждения достоверности бюджетной отчетности, для включения их в план осуществляется исходя из следующих критериев отбора, приведенных в порядке убывания их значимости:

- объем активов и обязательств объекта аудита на конец отчетного финансового года;
- существенность нарушений и недостатков в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля за период времени, прошедший с момента предыдущей аудиторской проверки;
- организация внутреннего финансового контроля ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- опыт и квалификация сотрудников, необходимые для исполнения ими своих должностных обязанностей по осуществлению действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности;
- информация о выявленных нарушениях в сфере бюджетного учета и отчетности, выявленных органами муниципального финансового контроля, которая предоставляется Администрации;
- полнота и своевременность исполнения аудиторских рекомендаций, выданных по результатам предыдущих аудиторских проверок достоверности бюджетной отчетности;
- период, прошедший с момента окончания предыдущей аудиторской проверки;
- применение объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур.

3.5. Программа аудиторской проверки (Приложение 2 к Положению) должна содержать:

- тему аудиторской проверки;
- наименование объекта аудита;
- срок проведения аудиторской проверки;
- перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки.

3.6. При составлении программы аудиторской проверки формируется аудиторская группа.

3.7. По решению Главы Администрации в состав аудиторской группы могут быть включены специалисты, эксперты, работники других структурных подразделений Администрации.

3.8. При составлении плана и программы аудиторской проверки учитываются:

- значимость операций 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;
- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры для тестирования эффективности 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;

- результаты оценки бюджетных рисков;
- степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами: трудовыми, материальными и финансовыми;
- возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;
- наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

4. Права и обязанности аудиторов

4.1. Должностные лица субъекта 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, письменные заявления и объяснения от должностных лиц и иных работников объектов аудита;

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

- привлекать независимых экспертов по согласованию.

4.2. При проведении аудиторских проверок субъект аудита обязан:

- соблюдать законодательство РФ, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, настоящее положение;

- проводить аудиторские мероприятия в соответствии с программами этих мероприятий, в том числе по решению руководителя аудиторской группы выполнять отдельные задания и подготавливать аналитические записки в рамках аудиторского мероприятия;

- знакомить руководителя объекта аудита (уполномоченное им лицо) с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

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

5. Порядок проведения аудиторских проверок

5.1. Внутренний финансовый аудит проводится на основании годового плана внутреннего финансового аудита (далее – план) с перечнем аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном финансовом году.

По каждой аудиторской проверке в плане указывается тема аудиторской проверки, объект аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственные исполнители.

5.2. Аудиторские проверки назначаются распоряжением Главы Администрации в соответствии с программой аудиторской проверки.

5.3. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

- инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и материальных активов;

– наблюдения, представляющего собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

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

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

– пересчета, представляющего собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета работником подразделения внутреннего финансового аудита;

– аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях об осуществлении внутренних бюджетных процедур, а также изучения связи указанных соотношений и закономерностей с полученной информацией с целью выявления отклонений от нее и неправильно отраженных в бюджетном учете операций и их причин и недостатков осуществления иных внутренних бюджетных процедур.

5.4. Выводы и предложения, сделанные по результатам аудиторской проверки, должны основываться на достаточных фактических данных и достоверной информации, подтверждающих выявленные в ходе аудиторской проверки нарушения и недостатки.

5.5. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, то есть документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с подготовкой и проведением аудиторской проверки, которая содержит:

– документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

– перечень договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета и бюджетной отчетности объектов аудита, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки;

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

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

– копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения.

5.6. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объекта аудита, объемов его финансирования, но не должны превышать 45 календарных дней.

5.7. Датой начала аудиторской проверки считается дата предъявления руководителем аудиторской группы распоряжения Главы Администрации о проведении аудиторской проверки руководителю объекта аудита.

Датой окончания аудиторской проверки считается день подписания заключения аудиторской проверки руководителем объекта аудита.

В случае отказа руководителя объекта аудита подписать заключение аудиторской проверки, руководителем аудиторской группы в таком заключении производится запись об отказе от подписи и датой окончания аудиторской проверки считается день вручения одного экземпляра заключения аудиторской проверки руководителю объекта аудита либо дата получения объектом аудита заключения аудиторской проверки по уведомлению о вручении к заказному почтовому отправлению.

5.8. Срок проведения аудиторской проверки, установленный при ее назначении, может быть продлен решением Главы Администрации на основании докладной записки руководителя аудиторской группы, но не более чем на 10 рабочих дней.

5.9. Основаниями для продления срока проведения аудиторской проверки являются:

- наличие обстоятельств непреодолимой силы, препятствующих проведению аудиторской проверки в установленные сроки;

- получение в ходе проведения аудиторской проверки информации о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации, требующей дополнительного изучения.

5.10. Решение Главы Администрации о продлении срока аудиторской проверки доводится руководителем аудиторской группы до сведения руководителя объекта аудита.

5.11. В случае возникновения обстоятельств, требующих приостановления аудиторской проверки, руководитель аудиторской группы направляет Главе Администрации служебную записку с изложением обстоятельств и срока предлагаемого приостановления аудиторской проверки.

Решение о приостановлении аудиторской проверки, принятое Главой Администрации в соответствии с мотивированной докладной запиской руководителя аудиторской группы, оформляется распоряжением, которое доводится до руководителя объекта аудита.

5.12. После устранения причин приостановления аудиторской проверки аудиторская группа возобновляет проведение аудиторской проверки в сроки, устанавливаемые распоряжением Главы Администрации.

В случае неустранения причин приостановления аудиторской проверки, данная аудиторская проверка подлежит завершению на основании решения руководителя аудиторской группы с оформлением всей необходимой рабочей документации по аудиторской проверке.

6. Оформление результатов внутреннего финансового аудита

6.1. Результаты аудиторской проверки оформляются аудиторским заключением (Приложение 3 к Положению). Аудиторское заключение составляется в двух экземплярах: один экземпляр – для субъекта аудита; один экземпляр – для объекта аудита.

6.2. Каждый экземпляр заключения аудиторской проверки подписывается руководителем аудиторской группы и всеми участниками аудиторской группы.

6.3. При выявлении нарушений и недостатков в деятельности объекта аудита в заключении аудиторской проверки указываются:

- нормы законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, требования которых нарушены;
- виды выявленных нарушений с указанием по годам и видам средств: бюджетные, поступившие от приносящей доход деятельности;
- причины допущенных нарушений и недостатков, их последствия;
- суммы ущерба, выявленного в ходе аудиторской проверки;
- принятые в ходе проведения аудиторской проверки меры по устранению выявленных нарушений и недостатков, результаты принятых мер.

6.4. В случае выявления нецелевого использования бюджетных средств, а также иных нарушений, которые могут быть исчислены в денежном выражении, суммы нецелевого использования средств указываются по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

6.5. Срок для ознакомления с аудиторским заключением и его подписания руководителем объекта аудита составляет не более двух рабочих дней со дня вручения ему соответствующего аудиторского заключения. Объект аудита вправе представить письменные возражения по аудиторскому заключению. При наличии у руководителя объекта аудита возражений по аудиторскому заключению он делает об этом отметку и вместе с подписанным аудиторским заключением представляет руководителю аудиторской группы письменные возражения. Данные возражения по аудиторскому заключению приобщаются к материалам аудиторской проверки.

6.6. Руководитель аудиторской группы в срок до 15 рабочих дней со дня подписания аудиторского заключения или получения письменных возражений, рассматривает обоснованность этих возражений, составляет по ним заключение и в течение 5 рабочих дней согласовывает его с руководителем субъекта аудита.

6.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию, учету и хранению в порядке, установленном законодательством Российской Федерации об архивном деле и правилами делопроизводства в Администрации.

7. Составление отчета о результатах аудиторской проверки

7.1. Руководитель аудиторской группы на основании аудиторского заключения составляет отчет о результатах проведенной аудиторской проверки (далее – отчет).

7.2. Отчет должен содержать информацию об итогах аудиторской проверки, в том числе:

- 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 в целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;
- информацию о наличии или об отсутствии возражений со стороны объектов аудита;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;
- выводы о достоверности бюджетной отчетности;

– 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 бюджетных средств.

7.3. Отчет с приложением аудиторского заключения направляется руководителем аудиторской группы Главе Администрации.

7.4. По результатам рассмотрения отчета Глава Администрации принимает одно или несколько из следующих решений:

– о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

– недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

– направлении материалов в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, его территориальные органы или правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

7.5. При принятии Главой Администрации решения о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций руководитель объекта аудита обеспечивает разработку плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений в соответствии с предложениями и рекомендациями субъекта аудита и осуществляет контроль за его выполнением.

7.6. Субъект аудита проводит мониторинг выполнения плана мероприятий по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений.

7.7. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом аудита до 1 февраля текущего финансового года (Приложение 4 к Положению).

7.8. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита содержит информацию, подтверждающую выводы о надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого Администрацией и подведомственными Администрации учреждениями, бюджетной отчетности подведомственных Администрации учреждений.

7.9. По решению Главы Администрации годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита размещается на сайте Администрации в информационно-телекоммуникационной сети интернет.

8. Оценка рисков

8.1. Оценка рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Реестре операции и определении уровня риска.

Идентификация рисков заключается в определении по каждому действию по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней процедуры:

- несвоевременность выполнения операции;
- ошибки, допущенные в ходе выполнения операции;

8.2. Каждый риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение законодательства. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая пять позиций:

– уровень по критерию «вероятность» – невероятный (от 0 до 20 процентов),

маловероятный (от 20 до 40 процентов), средний (от 40 до 60 процентов), вероятный (от 60 до 80 процентов), ожидаемый (от 80 до 100 процентов);

– уровень по критерию «последствия» – низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

8.3. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

– недостаточность положений правовых актов, регламентирующих выполнение

внутренней процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам на момент

совершения операции;

– длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;

– низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры);

– наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние процедуры (например, приемка товаров, работ, услуг и оформление заявки на кассовый расход в целях оплаты закупки осуществляются одним должностным лицом);

– неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней процедуры;

– недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней процедуры, а также уровня квалификации сотрудников указанного подразделения.

8.4. Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» включаются в реестр бюджетных рисков.

9. Заключительные положения

9.1. Все изменения и дополнения к настоящему положению утверждаются Главой Администрации.

9.2. Если в результате изменения действующего законодательства России отдельные статьи настоящего положения вступят с ним в противоречие, они утрачивают силу, преимущественную силу имеют положения действующего законодательства России.

Приложение 1
к положению о внутреннем финансовом аудите
в городском поселении Гаврилов-Ям

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации
городского поселения Гаврилов-Ям

_____ г.

План аудиторских мероприятий на _____ год

Наименование главного администратора бюджетных средств: Администрация городского поселения Гаврилов-Ям.

Субъект внутреннего финансового аудита: отдел по финансам, экономике и бухгалтерской отчетности Администрации городского поселения Гаврилов-Ям.

Наименование бюджета: бюджет городского поселения Гаврилов-Ям

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения	Ответственные исполнители
1					
2					

Руководитель аудиторской группы

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (ФИО)

_____ (дата)

Приложение 2
к положению о внутреннем финансовом аудите
в городском поселении Гаврилов-Ям

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации
городского поселения Гаврилов-Ям

_____ г.

Программа аудиторской проверки

(тема проверки)

1. Наименование объекта аудита: _____

2. Основание для проведения аудиторской проверки:

3. Вид аудиторской проверки: _____

4. Проверяемый период: _____

5. Срок проведения аудиторской проверки: _____

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

7. Состав аудиторский группы: _____

8. Описание аудиторских процедур:

9. Сроки проведения аудиторских процедур: _____

Руководитель аудиторской группы

(должность)

(подпись)

(ФИО)

(дата)

Приложение 3
к положению о внутреннем финансовом аудите
в городском поселении Гаврилов-Ям

Аудиторское заключение

о _____

Адресат:

Аудируемое лицо:

ОГРН _____,

Аудиторы:

ОГРН _____,

Описание аудиторской процедуры:

Выводы о достижении цели проведения аудита:

Руководитель аудиторской группы

(должность)

(подпись)

(ФИО)

(дата)

Участники аудиторской группы:

(должность)

(подпись)

(ФИО)

(дата)

(должность)

(подпись)

(ФИО)

(дата)

количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них: количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тысяч руб.

Наименование показателя	Код строки	Кол-во (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных <u>бюджетным законодательством</u>	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита (ответственное лицо)

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(дата)

