



АДМИНИСТРАЦИЯ КИРОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 14 июля 2019 № 668

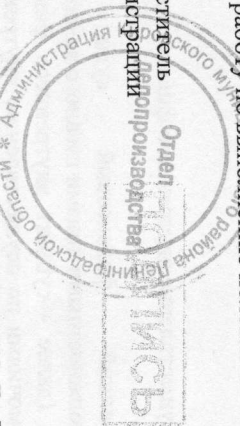
Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главными администраторами доходов бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового аудита

В соответствии со статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления главными распорядителями средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главными администраторами доходов бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового аудита (далее – Порядок).
2. Главным распорядителям средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главным администраторам доходов бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области организовать работу по выполнению положений Порядка.

Первый заместитель
главы администрации

А.В.Кольцов



Разослано: в дело, УК, КО, МКУ «УКС», МКУ «УХОИГ», КУМИ, МКУ «УУИК», ОУИО,
КФ

УТВЕРЖДЕН
постановлением администрации
Кировского муниципального района
Ленинградской области

от 14 июля 2019 года № 668

(Приложение)

Порядок

осуществления главными распорядителями

средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главными администраторами доходов бюджета Кировского областного, главными администраторами дефицита бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового аудита (далее - главные администраторы средств районного бюджета).

1. Общие положения

1.1. Порядок устанавливает единые требования к осуществлению главными распорядителями средств бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главными администраторами доходов бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Кировского муниципального района Ленинградской области внутреннего финансового аудита (далее - главные администраторы средств районного бюджета).

1.2. Целью настоящего Порядка является установление единых требований к осуществлению внутреннего финансового аудита.

1.3. Порядок устанавливает требования:

- а) к организации проведения внутреннего финансового аудита;
- б) к оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита.

2. Осуществление внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется уполномоченными должностными лицами главного администратора средств районного бюджета (далее - субъект внутреннего финансового аудита), наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости.

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

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

Целями внутреннего финансового аудита являются:

- а) оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- б) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- в) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2.2. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями главного администратора средств районного бюджета, подведомственными учреждениями (далее - объекты аудита) в целях реализации своих бюджетных полномочий, а также организация и осуществление внутреннего финансового контроля.

2.3. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным руководителем главного администратора средств районного бюджета.

2.4. Аудиторские проверки подразделяются на камеральные, выездные и комбинированные.

а) камеральные проверки, которые проводятся по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по его запросу информации и материалов;

б) выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объектов аудита;

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

2.5. Должностные лица при проведении аудиторских проверок имеют право:

- а) запрашивать и получать на основании мотивированного запроса в устной и письменной форме документы, материалы и информацию, необходимые для проведения аудиторских проверок, в том числе информацию о результатах проведения внутреннего финансового контроля;
- б) посещать помещения и территории, которые занимают объекты аудита, в отношении которых осуществляется аудиторская проверка;

Срок направления и исполнения указанного запроса устанавливается главным администратором средств районного бюджета.

2.6. Должностные лица обязаны:

а) соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (акты и заключения).

2.7. Составление, утверждение и ведение плана осуществляется в порядке, установленном главным администратором средств районного бюджета.

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

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

2.8. План составляется и утверждается до начала очередного финансового года

2.9. Аудиторская проверка назначается правовым актом руководителя главного администратора средств районного бюджета.

2.10. Программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита.

2.11. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объектов аудита проводится исследование:

а) вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;

б) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в бюджетном учете.

2.12. Плановый срок проведения аудиторской проверки не должен превышать 20 рабочих дней. При наличии объективных причин срок аудиторской проверки может быть продлен на основании докладной записки должностного лица, осуществляющего аудиторскую проверку.

2.13. Результаты аудиторской проверки оформляются актом, который подписывается должностным лицом, осуществляющим аудиторскую проверку, и вручается им руководителю проверяемого объекта аудита в течение 5-х рабочих дней со дня окончания аудиторской проверки.

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

а) информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений;

б) информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

в) выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, приняты мер по минимизации бюджетных

рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля.

2.15. Отчет направляется руководителю главного администратора средств районного бюджета, по результатам рассмотрения которого принимается решение о:

а) необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) недостаточности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

в) направлении, при согласовании с главой администрации Кировского муниципального района Ленинградской области, материалов в правоохранительные органы в случае наличия признаков, не устраняемых нарушений бюджетного законодательства.