



**АДМИНИСТРАЦИЯ ПРИВОЛЬНЕНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
КАНЕВСКОГО РАЙОНА**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 01.03.2021

№ 37

ст-ца Привольная

Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Привольненском сельском поселении Каневского района

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральными стандартами: Стандарт «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (утв. приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года № 196н); Стандарт «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (утв. приказом Минфина России от 21 ноября 2019 года № 195н); Стандарт «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (утв. приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года № 237н), **п о с т а н о в л я ю:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Привольненском сельском поселении Каневского района согласно приложению к настоящему постановлению.

2. Общему отделу администрации Привольненского сельского поселения Каневского района (Левченко) разместить настоящее постановление на официальном сайте администрации Привольненского сельского поселения Каневского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

4. Настоящее постановление вступает в силу с момента его обнародования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года.

Глава Привольненского
сельского поселения
Каневского района

Д.С.Ерофеев

ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

проекта постановления администрации Привольненского сельского поселения
Каневского района от 01.03.2021 № 37
«Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового
аудита в Привольненском сельском поселении Каневского района»

Проект внесен и составлен:

Начальник финансово-экономического
отдела администрации Привольненского
сельского поселения Каневского района

С.Н.Радзиховская

Проект согласован:

Заместитель главы Привольненского
сельского поселения Каневского района

Н.В.Черноусов

Экономист администрации
Привольненского сельского поселения
Каневского района

З.В.Аетбаева

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Привольненского сельского поселения
Каневского района
от 01.03.2021 года № 37

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита

1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

Внутренний финансовый аудит осуществляется администрацией Привольненского сельского поселения Каневского района (далее - главный администратор средств местного бюджета и/или Администрация Привольненского сельского поселения).

Внутренний финансовый аудит осуществляется должностным лицом администрации Привольненского сельского поселения, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее - субъект аудита), на основе функциональной независимости.

Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется непосредственно и исключительно руководителю главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств.

Должностное лицо утверждается распоряжением администрации Привольненского сельского поселения.

При назначении должностного лица руководитель главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств при организации внутреннего финансового аудита обязан исключать участие субъекта внутреннего финансового аудита в организации и выполнении внутренних бюджетных процедур.

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

3. Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях:

а) оценки надежности внутреннего процесса, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий Поселе-

ния (далее - внутренний финансовый контроль), и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля;

б) подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Администрацией Привольненского сельского поселения Каневского района;

в) повышения качества финансового менеджмента.

4. В рамках осуществления внутреннего финансового аудита:

а) оценивается надежность внутреннего финансового контроля;

б) подтверждаются законность выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективность использования бюджетных средств;

в) подтверждается соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

г) оценивается эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур;

д) подтверждается наличие прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

е) подтверждаются законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделяния должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

ж) подтверждается достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

5. Объектами внутреннего финансового аудита являются отделы главного администратора средств местного бюджета, подведомственные им администраторы средств местного бюджета и получатели средств местного бюджета (далее - "объекты аудита").

6. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным администрацией Привольненского сельского поселения Каневского района (далее - план).

7. Субъект внутреннего финансового аудита вправе осуществлять подготовку заключений по вопросам обоснованности и полноты документов главного администратора средств местного бюджета, направляемых в целях составления и рассмотрения проекта местного бюджета.

8. Аудиторские проверки подразделяются на:

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 объек-

тов аудита;

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

9. Должностное лицо субъекта внутреннего финансового 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;

- привлекать независимых экспертов;

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

10. Субъект внутреннего финансового аудита обязан:

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

б) проводить аудиторские проверки в соответствии с программами аудиторских проверок, в том числе аудиторскую проверку достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств с применением в соответствии с пунктом 8 настоящих Правил, основанного на оценке бюджетных рисков подхода по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита, а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

в) знакомить руководителя или уполномоченное должностное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами аудиторских проверок;

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

11. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет непосредственно глава Привольненского сельского поселения Каневского района.

12. Плановые аудиторские проверки проводятся в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на очередной финансовый год.

Составление, утверждение и ведение плана осуществляется главным администратором средств местного бюджета по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

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

По каждой аудиторской проверке в плане указывается вид аудиторской проверки, тема аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения ауди-

торской проверки и ответственные исполнители.

14. При планировании аудиторских проверок (составлении плана и программы аудиторской проверки) учитываются:

а) значимость бюджетных 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;

б) 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;

в) результаты оценки бюджетных рисков;

г) возможность проведения аудиторских проверок в установленные сроки;

е) наличие резерва времени для проведения внеплановых аудиторских проверок.

15. В ходе планирования субъект внутреннего финансового аудита обязан провести предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

а) осуществления внутреннего финансового контроля за период, подлежащий аудиторской проверке;

б) проведения в текущем и (или) отчетном финансовом году контрольных мероприятий уполномоченных органов в отношении финансово-хозяйственной деятельности объектов аудита.

16. План внутреннего финансового аудита составляется и утверждается главой Привольненского сельского поселения на очередной финансовый год .

17. Аудиторская проверка назначается постановлением Администрации Привольненского сельского поселения.

18. Аудиторская проверка проводится на основании программы аудиторской проверки, утвержденной председателем субъекта внутреннего финансового аудита.

19. Составленная программа аудиторской проверки должна содержать:

а) тему аудиторской проверки;

б) наименование объектов аудита;

в) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, а также сроки ее проведения.

20. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и докумен-

тов, связанных с осуществлением операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) материальных активов;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры);

в) запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельный расчет работником подразделения внутреннего финансового аудита;

е) аналитические процедуры, представляющие 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.

21. В ходе аудиторской проверки достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, субъект внутреннего финансового аудита применяет основанный на оценке бюджетных рисков подход по определению проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

Процесс определения проверяемых данных и используемых в отношении них методов аудита включает следующие этапы:

- осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности;
- определение подлежащих проверке показателей бюджетной отчетности, применяемых к ним соответствующих методов аудита, а также объема выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности осуществляется в отношении каждого показателя бюджетной отчетности по следующим критериям:

- существенность ошибки - величина искажения информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также степень влияния на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений в случае допущения ошибки (упущения, искажения информации по рассматрива-

емому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации);

- вероятность допущения ошибки - степень возможности неотражения информации по рассматриваемому показателю бюджетной отчетности или ее отражения с нарушением методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Оценка значения критерия «вероятность допущения ошибки» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации риска искажения бюджетной отчетности, в том числе анализа состояния контроля за ведением бюджетного учета и составлением бюджетной отчетности.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является высоким (риск существенного искажения бюджетной отчетности), если значение одного из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как высокое.

Риск искажения бюджетной отчетности является низким (риск несущественного искажения бюджетной отчетности), если значение каждого из критериев риска искажения бюджетной отчетности оценивается как низкое.

Риск искажения бюджетной отчетности является средним в случаях остальных сочетаний значений критериев риска искажения бюджетной отчетности.

К показателям бюджетной отчетности с рисками существенного искажения бюджетной отчетности применяется комбинация из 2 и более таких методов аудита, как инспектирование, пересчет, подтверждение и запрос.

К показателям бюджетной отчетности со средними рисками искажения бюджетной отчетности применяются методы аудита по решению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

К показателям бюджетной отчетности с рисками несущественного искажения бюджетной отчетности в качестве методов аудита применяются аналитические процедуры и (или) наблюдение либо аудит таких показателей отчетности не проводится.

По проверяемому показателю бюджетной отчетности объем выборки данных, используемых для подтверждения достоверности информации, содержащейся в бюджетной отчетности, определяется в зависимости от значения риска искажения бюджетной отчетности с учетом методических рекомендаций, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации № 822 от 30.12.2016 г.

22. 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.

23. При проведении аудиторской проверки формируется рабочая документация, которая содержит следующие документы и иные материалы, подготавливаемые в связи с проведением аудиторской проверки:

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

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

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

24. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

а) осуществления внутреннего финансового контроля;

б) законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств местного бюджета;

в) ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия изменениям в области бюджетного учета;

г) применения автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении внутренних бюджетных процедур;

д) вопросов бюджетного учета, в том числе вопросов, по которым принимается решение исходя из профессионального мнения лица, ответственного за ведение бюджетного учета;

е) наделения правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий;

ж) формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделения правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

з) бюджетной отчетности.

25. Аудиторская проверка проводится с применением следующих методов аудита:

а) инспектирование, представляющее собой изучение записей и документов, связанных с осуществлением операций внутренней бюджетной процедуры и (или) материальных активов;

б) наблюдение, представляющее собой систематическое изучение действий должностных лиц и работников объекта аудита, выполняемых ими в ходе исполнения операций внутренней бюджетной процедуры;

в) запрос, представляющий собой обращение к осведомленным лицам в пределах или за пределами объекта аудита в целях получения сведений, необходимых для проведения аудиторской проверки;

г) подтверждение, представляющее собой ответ на запрос информации, содержащейся в регистрах бюджетного учета;

д) пересчет, представляющий собой проверку точности арифметических расчетов, произведенных объектом аудита, либо самостоятельного расчета субъектом внутреннего финансового аудита;

е) аналитические процедуры, представляющие 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.

26. 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.

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

а) документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;

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

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

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

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

е) копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам и (или) третьим лицам в ходе аудиторской проверки, и полученные от них сведения;

ж) копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

з) акт аудиторской проверки.

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

29. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки по примерной форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем главного администратора средств местного бюджета. Один экземпляр акта вручается представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

30. Акт аудиторской проверки в течение 2 рабочих дней с даты его составления, но не позднее последнего дня срока (периода) проведения аудиторской проверки, направляется объекту проверки с сопроводительным письмом либо вручается уполномоченному представителю объекта проверки под роспись.

Ознакомление с актом аудиторской проверки осуществляется объектом проверки в течение 10 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки (без учета периода почтовой доставки документов).

При наличии у объекта проверки возражений на акт аудиторской проверки, указанные возражения представляются объектом проверки вместе с уведомлением об ознакомлении с актом аудиторской проверки.

31. На основании акта аудиторской проверки составляется отчет о результатах аудиторской проверки по примерной форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку, 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), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках и целях принятия мер, предупреждающих их возникновение;

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

в) выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности;

г) выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств, методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, включая выводы о соблюдении порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета, а также о соответствии состава бюджетной отчетности требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной от-

четности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета), а также о соблюдении главным администратором бюджетных средств порядка формирования сводной бюджетной отчетности;

д) 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 средств местного бюджета.

Составление отчета о результатах аудиторской проверки осуществляется в течение 15 рабочих дней со дня поступления в Администрацию Привольненского сельского поселения уведомления об ознакомлении объекта проверки с актом аудиторской проверки.

Отчет, составленный по результатам аудиторской проверки, подписывается должностным лицом проводившим внутренний финансовый аудит.

32. Отчет о результатах аудиторской проверки с приложением акта аудиторской проверки представляется руководителю главного администратора средств местного бюджета в течение 2 рабочих дней с даты его составления.

По результатам рассмотрения указанного отчета руководитель главного администратора средств местного бюджета вправе принять одно или несколько из решений:

а) о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

б) о недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

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

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

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

Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за отчетный финансовый год формируется субъектом внутреннего финансового аудита до 1 февраля текущего финансового года, на основании информации из отчетов о результатах аудиторской проверки по форме согласно приложению № 4 к настоящему Порядку.

33. 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, администраторов бюджетных средств.

Начальник финансово-экономического
отдела администрации
Привольненского сельского поселения

С.Н.Радзиховская

Приложение № 1
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

УТВЕРЖДАЮ
Глава Привольненского сельского
поселения Каневского района

(подпись)

(инициалы, фамилия)

(дата)

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
администрации Привольненского сельского поселения
Каневского района на _____ год

N п/п	Вид аудитор- ской проверки	Объект аудита	Тема аудитор- ской про- верки	Прове- ряемый период	Период начала проведе- ния ауди- торской проверки	Срок прове- дения ауди- торской провер- ки
1	2	3	4	5	6	7
1						
2						
3						
4						

Приложение № 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
Примерная форма

Администрация Привольненского сельского поселения
Каневского района

АКТ
аудиторской проверки

" ___ " _____ 20__ год № _____
Объект аудиторской проверки: _____ (далее - _____)
(наименование объекта проверки) (сокращение наименования объекта проверки)

Основание проведения аудиторской проверки: _____

_____ (указываются реквизиты приказа о проведении аудиторской проверки, а также пункт плана внутреннего финансового аудита, в соответствии с которым проводится проверка (при проведении плановой проверки))

Тема аудиторской проверки: _____

Вид проверки: _____

Способ проведения аудиторской проверки: _____

Сроки (период) проведения проверки: _____

Проверяемый период: _____

Аудиторская проверка проведена: _____

(указывается информация о должностном лице проводившим проверку)

Информация о продлении срока проведения аудиторской проверки,
приостановлении (возобновлении) проведения аудиторской проверки

Вопросы, исследованные в ходе аудиторской проверки:

1) _____

2) _____

Правовые акты и иные документы, соблюдение которых (соответствие которым) проверено в ходе аудиторской проверки:

1) _____

2) _____

В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1: _____

По вопросу № 2: _____

(указываются исследованные при проведении проверки факты и обстоятельства, подтверждающие наличие либо отсутствие недостатков и (или) нарушений, приводится обоснование соответствующих выводов)

Объект контроля вправе представить письменные возражения на акт аудиторской проверки в течение 10 рабочих дней со дня его получения

Приложение N 3
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
Примерная форма

ОТЧЕТ
по результатам аудиторской проверки

" ___ " _____ 20__ год № _____
Объект аудиторской проверки: _____ (далее - _____)
(наименование объекта проверки) (сокращение наименования объекта проверки)

Основание проведения аудиторской проверки: _____
(указываются реквизиты приказа о проведении аудиторской проверки, а также пункт плана
внутреннего финансового аудита, в соответствии с которым проводится проверка
(при проведении плановой проверки))

Тема аудиторской проверки: _____

Вид проверки: _____

Способ проведения аудиторской проверки: _____

Сроки (период) проведения проверки: _____

Проверяемый период: _____

Аудиторская проверка проведена: _____
(указывается информация о должностном лице проводившим проверку)

Информация о продлении срока проведения аудиторской проверки, приостано-
влении (возобновлении) проведения аудиторской проверки.

Вопросы, исследованные в ходе аудиторской проверки:

1) _____

2) _____

Правовые акты и иные документы, соблюдение которых (соответствие кото-
рым) проверено в ходе аудиторской проверки:

1) _____

2) _____

Результаты аудиторской проверки:

По вопросу № 1: _____

По вопросу № 2: _____

(указываются исследованные при проведении проверки факты и обстоятельства, подтверждающие
наличие либо отсутствие недостатков и (или) нарушений, приводится обоснование соответствующих
выводов, указывается информация о об условиях и о причинах выявленных недостатков и (или)
нарушений, указываются выводы по возражениям объекта проверки на акт аудиторской проверки,
приводятся обоснования по ним)

Выводы по результатам аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

_____ (перечисляются выявленные недостатки и (или) нарушения, либо указывается об их отсутствии)

Сведения о ранее проведенных проверках:

Предложения и рекомендации по результатам аудиторской проверки.

1) _____

2) _____

_____ (указывается информация о должностном лице, проводившем проверку)

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита

ОТЧЕТ
о результатах внутреннего финансового аудита за _____ год

N п/п	Объект аудита	Количество выявленных недостатков (нарушений)/количество предложений и рекомендаций			Количество устраненных недостатков (нарушений) /количество реализованных предложений и рекомендаций			Выводы о степени надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля	Выводы о достоверности бюджетной отчетности
		Осуществление внутреннего финансового контроля	Составление бюджетной отчетности	Ведение бюджетного учета	Осуществление внутреннего финансового контроля	Составление бюджетной отчетности	Ведение бюджетного учета		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого									

Общее количество проведенных проверок: _____

Должностное лицо, проводившее проверку _____
(Ф.И.О.) (подпись)

Приложение № 1
к постановлению администрации
Привольненского сельского поселения
Каневского района
от 01.03.2021 № 37

УТВЕРЖДАЮ
Глава Привольненского сельского
поселения Каневского района
_____ Д.С.Ерофеев
(подпись)
« ____ » _____ 20__ г.

ПЛАН
внутреннего финансового аудита
администрации Привольненского сельского поселения
Каневского района на 2021 год

N п/п	Вид аудиторской проверки	Объект аудита	Тема аудиторской проверки	Проверяемый период	Период начала проведения аудиторской проверки	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6	7
1	Камеральная	МБУК «Сельский клуб хутора Труд»	Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного	01.01.2020г. 31.12.2020г.	II квартал 2021г.	30 дней

			учета единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2020г			
2	Камеральная	МБУК «Сельский Дом культуры станицы Привольной»	Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2020г	01.01.2020г. 31.12.2020г.	II квартал 2021г.	30 дней
3	Камеральная	МБУК «Привольненская картинная галерея»	Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной	01.01.2020г. 31.12.2020г.	II квартал 2021г.	30 дней

			отчетности за 2020г			
4	Камеральная	МБУК «Центральная библиотека муниципального образования Привольненское сельское поселение Каневского района»	Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2020г	01.01.2020г. 31.12.2020г.	II квартал 2021г.	30 дней
5	Камеральная	МУП Привольненское «Благоустройство»	Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2020г	01.01.2020г. 31.12.2020г.	II квартал 2021г.	30 дней
6	Камеральная	МКУ Привольненского сельского поселения Каневского района	Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой	01.10.2021г. 20.11.2021г.	II квартал 2021г.	30 дней

		«Центр обеспечения»	методологии бюджетного учёта, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2020г			
7	Камеральная	Администрация Привольненского сельского поселения Каневского района	Аудит соблюдения Порядка составления и рассмотрения проекта бюджета поселения на 2021 год	01.10.2021г. 20.11.2021г.	IV квартал 2021г.	20 дней

Экономист администрации
Привольненского сельского поселения

З.В.Аетбаева