



**АДМИНИСТРАЦИЯ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ГОРОД КИРОВО-ЧЕПЕЦК»  
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

30.12.2014

№ 2116

г. Кирово-Чепецк

**Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита  
администрацией муниципального образования  
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области**

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области от 24.10.2014 №1675 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового аудита» администрация муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового аудита администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области. Прилагается.
2. Контроль за выполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации  
муниципального образования  
«Город Кирово-Чепецк»  
Кировской области

В.Г. Жилин

УТВЕРЖДЕН  
постановлением администрации  
муниципального образования  
«Город Кирово-Чепецк»  
Кировской области  
от 30.12.2014 № 2116

**ПОРЯДОК  
осуществления внутреннего финансового аудита  
администрацией муниципального образования  
«Город Кирово-Чепецк» Кировской области**

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок определяет правила осуществления администрацией муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – администрация города Кирово-Чепецка) внутреннего финансового аудита.

1.2. Внутренний финансовый аудит осуществляется сектором контроля и аудита администрации города Кирово-Чепецка (далее – субъект аудита), на основе функциональной независимости. Деятельность субъекта аудита основывается на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и профессиональной компетентности, а также системности и ответственности.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в отношении финансовых и хозяйственных операций, совершенных структурными подразделениями администрации города Кирово-Чепецка, подведомственными получателями бюджетных средств, администратором доходов бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее - объекты аудита), на основе функциональной независимости, а также организации и осуществления ими внутреннего финансового контроля.

1.3. Целями внутреннего финансового аудита являются:

– оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;

– подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

– подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования средств бюджета муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области (далее – бюджет муниципального образования).

1.4. Предметом внутреннего финансового аудита является совокупность финансовых и хозяйственных операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и внутренних бюджетных процедур, совершенных объектами аудита, а также организация и осуществление объектом аудита внутреннего финансового контроля.

## 2. Организация осуществления внутреннего финансового аудита

2.1. Внутренний финансовый аудит осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок (далее – аудиторская проверка).

Плановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым постановлением администрации города Кирово-Чепецка (далее – план финансового аудита).

Внеплановые аудиторские проверки осуществляются в соответствии с решением главы администрации города Кирово-Чепецка в связи с поступлением информации о признаках нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

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

Камеральная аудиторская проверка проводится по месту нахождения субъекта аудита на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Выездная аудиторская проверка проводится по месту нахождения объекта аудита, в ходе которой, в том числе, определяется фактическое соответствие совершенных операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичным документам.

Комбинированная проверка проводится как по месту нахождения субъекта аудита, так и по месту нахождения объектов аудита.

2.3. 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;

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

- привлекать независимых экспертов.

Запрос о предоставлении документов направляется объекту аудита не менее чем за 3 рабочих дня до начала аудиторской проверки либо в ходе проведения аудиторской проверки.

Документы, материалы и информация, необходимые для проведения аудиторской проверки, представляются в подлиннике или копиях, заверенных объектами аудита, в сроки, указанные в запросе, в случае если срок представления в запросе не указан, документы, материалы и информация представляются в течение 3 рабочих дней со дня поступления запроса в адрес объекта аудита.

2.4. Субъект аудита при проведении аудиторских проверок обязан:

- соблюдать требования нормативных правовых актов в установленной сфере деятельности;
- проводить аудиторские проверки в соответствии с программой аудиторской проверки;
- знакомить руководителя или уполномоченное лицо объекта аудита с программой аудиторской проверки, а также с результатами контрольных мероприятий (акты и заключения).

2.5. Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет глава администрации города Кирово-Чепецка.

### 3. Планирование внутреннего финансового аудита

3.1. План финансового аудита представляет собой перечень аудиторских проверок, которые планируется провести в очередном году с указанием проверяемой внутренней бюджетной процедуры, объекта аудита, срока проведения аудиторской проверки и ответственного исполнителя субъекта аудита.

3.2. При планировании аудиторских проверок учитываются:

- значимость операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), групп однотипных операций, осуществляемых объектами аудита, которые могут оказать значительное влияние на качество выполнения внутренней бюджетной процедуры и годовую и (или) квартальную бюджетную отчетность в случае ненадлежащего осуществления этих операций;
- факторы, влияющие на объем выборки проверяемых операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) для оценки надежности внутреннего финансового контроля;
- бюджетные риски – события, негативно влияющие на осуществление внутренних процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования;

- степень обеспеченности субъекта аудита ресурсами (трудовыми, материальными и финансовыми);
- реальность сроков проведения аудиторских проверок;
- наличие резерва времени для выполнения внеплановых аудиторских проверок.

3.3. В целях составления плана финансового аудита субъект аудита проводит предварительный анализ данных об объектах аудита, в том числе сведений о результатах:

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

3.4. План финансового аудита составляется и утверждается постановлением администрации города Кирово-Чепецка до начала очередного финансового года. Внесение изменений в план финансового аудита допускается не позднее, чем за один календарный месяц до начала проведения аудиторской проверки, в отношении которой вносятся такие изменения.

Утвержденный план финансового аудита, а также внесенные в него изменения, доводятся до сведения заинтересованных лиц посредством его размещения на официальном сайте муниципального образования «Город Кирово-Чепецк» Кировской области.

#### 4. Проведение аудиторских проверок

4.1. Аудиторская проверка назначается постановлением администрации города Кирово-Чепецка и проводится на основании утвержденной программы аудиторской проверки.

Постановление администрации города Кирово-Чепецка о проведении аудиторской проверки должно содержать:

- основание проведения аудиторской проверки;
- должностное лицо;
- наименование объекта аудита;
- метод аудиторской проверки;
- проверяемый период;
- срок проведения аудиторской проверки.

Программа аудиторской проверки должна содержать тему аудиторской проверки, наименование объекта аудита и перечень вопросов, подлежащих изучению при проведении аудиторской проверки, с указанием:

- внутренних бюджетных процедур, в отношении которых оценивается надежность внутреннего финансового контроля;
- перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры), осуществляемых в рамках внутренних бюджетных процедур, а также сроки и этапы проведения аудиторской проверки.

4.2. О проведении аудиторской проверки объект аудита уведомляется не позднее трех рабочих дней до начала её проведения посредством направления копии постановления администрации города Кирово-Чепецка о проведении аудиторской проверки заказным почтовым отправлением с уведомлением о вручении либо нарочно с отметкой о получении или иным доступным способом.

4.3. Предельные сроки проведения аудиторских проверок определяются исходя из количества проверяемых внутренних бюджетных процедур и вида аудиторской проверки, специфики деятельности объектов аудита, объемов их финансирования, но не должны превышать 45 рабочих дней.

Срок проведения аудиторской проверки, установленный в постановлении администрации города Кирово-Чепецка может быть продлен, но не более чем на 15 рабочих дней.

Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:

– получение в ходе проведения аудиторской проверки от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников информации, свидетельствующей о наличии в деятельности объекта аудита нарушений законодательства Российской Федерации и требующей дополнительного изучения;

– наличие обстоятельств непреодолимой силы.

Аудиторская проверка может быть приостановлена в случае временной нетрудоспособности, командировки, отпуска и иных уважительных причин уполномоченных лиц объекта аудита, в вводной части акта контрольного мероприятия указывается период, на который была приостановлена аудиторская проверка. Аудиторская проверка проводится в установленные сроки.

Аудиторская проверка также может быть приостановлена по причине временной нетрудоспособности, командировки, отпуска, привлечения на выполнение других проверок должностных лиц, уполномоченных на проведение аудиторской проверки.

По причине временной нетрудоспособности должностных лиц, уполномоченных на проведение аудиторской проверки, в вводной части акта контрольного мероприятия указывается период, на который была приостановлена аудиторская проверка. Аудиторская проверка проводится в установленные сроки.

4.4. В ходе аудиторской проверки проводится исследование:

- вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;
- ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области бюджетного учета;
- наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;
- неоднозначных вопросов бюджетного учета, в том числе таких, где результат зависит от профессионального мнения лица, ответственного за



ведение бюджетного учета (например, при определении оценочных показателей);

- 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.

4.5. Аудиторская проверка проводится путем выполнения:

– инспектирования, представляющего собой изучение записей и документов, связанных с выполнением внутренней бюджетной процедуры, и (или) материальных активов;

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

– опроса, представляющего собой устное обращение к должностным лицам 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;

– аналитических процедур, представляющих собой анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о выполнении объектом аудита внутренних бюджетных процедур, 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.

4.6. При проведении аудиторской проверки должны быть получены достаточные, надлежащие и надежные доказательства. К доказательствам относятся достаточные фактические данные и достоверная информация, основанные на рабочей документации и подтверждающие наличие выявленных

нарушений и недостатков в осуществлении бюджетных процедур объектами аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

К доказательствам относятся первичные учетные документы, регистры бюджетного учета, бюджетная, статистическая и иная отчетность, результаты процедур проверки, проведенных в ходе аудиторской проверки, заключения экспертов, письменные заявления должностных лиц объектов аудита, а также документы и сведения, полученные из других достоверных источников.

#### 4.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация по аудиторской проверке должна содержать:

- документы, отражающие подготовку аудиторской проверки, включая ее программу;
- сведения о характере, сроках, объеме аудиторской проверки и результатах ее выполнения;
- сведения о выполнении планов внутреннего финансового контроля в отношении операций, связанных с темой аудиторской проверки;
- копии договоров, соглашений, протоколов, первичной учетной документации, документов бюджетного учета, бюджетной отчетности;
- письменные заявления и объяснения, полученные от должностных лиц и иных работников объектов аудита;
- копии обращений, направленных органам муниципального финансового контроля, экспертам, третьим лицам и полученные от них сведения;
- копии финансово-хозяйственных документов объекта аудита, подтверждающие выявленные нарушения;
- акт аудиторской проверки.

### 5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита

5.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки. Акт составляется в двух экземплярах: по одному экземпляру для субъекта и объекта аудита. Акт аудиторской проверки подписывается

должностным лицом субъекта аудита и вручается руководителю объекта аудита (иному лицу, уполномоченному на получение акта).

Акт имеет сквозную нумерацию страниц.

Форма акта аудиторской проверки является приложением к настоящему порядку.

5.2. В акте не допускаются:

- выводы, предположения, факты, не подтвержденные соответствующими доказательствами;

- ссылки на материалы прокуратуры и правоохранительных органов и на показания, данные следственным органам должностными, материально ответственными и иными лицами объекта аудита;

- морально-этическая оценка действий должностных, материально ответственных и иных лиц объекта аудита;

- помарки, подчистки и иные неоговоренные исправления.

5.3. В случае отказа руководителя объекта аудита или уполномоченного им лица подписать или получить акт, датой окончания аудиторской проверки считается день направления объекту аудита акта. Направление акта осуществляется в срок не позднее 3-х рабочих дней с даты отказа в получении акта. В конце акта руководителем субъекта аудита делается запись об отказе подписать и (или) получить акт уполномоченными лицами объекта аудита.

5.4. При наличии возражений по акту уполномоченными лицами объекта аудита делается отметка перед своей подписью о наличии возражений и вместе с подписанным актом предоставляются письменные возражения руководителю субъекта аудита.

При этом к письменному возражению прилагаются документы и материалы (их копии, заверенные в установленном порядке), подтверждающие обоснованность возражений объекта аудита. Возражения по акту без документов и материалов (заверенных копий), подтверждающих их обоснованность, субъектом аудита не рассматриваются.

5.5. В случае, если в течение 5 рабочих дней со дня получения акта аудиторской проверки объект аудита представит письменные возражения на акт аудиторской проверки, должностное лицо субъекта аудита в течение 5 рабочих дней со дня получения возражений на акт рассматривает их обоснованность, оформляет письменный ответ на возражения и направляет его руководителю объекта аудита. Письменные возражения объекта аудита и ответ на представленные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки. Возражения, предоставленные позднее даты подписания акта, не рассматриваются и к материалам аудиторской проверки не приобщаются.

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

- информацию о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), условиях и причинах таких нарушений, а также рисках представления недостоверной бюджетной отчетности;

- информацию о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита;

- выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в реестр бюджетных рисков, внесению изменений в планы внутреннего финансового контроля.

5.7. По результатам рассмотрения информации о результатах аудиторской проверки глава администрации города Кирово-Чепецка принимает решение о:

- необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

- недостаточной обоснованности аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;

– проведении служебных проверок, применении материальной или дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

– направлении материалов в орган, уполномоченный на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, и (или) в правоохранительные органы в случае наличия признаков нарушений бюджетного законодательства, в отношении которых отсутствует возможность их устранения.

5.8. Субъект аудита представляет органу, уполномоченному на осуществление внутреннего муниципального финансового контроля, отчет о результатах внутреннего финансового аудита ежеквартально до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, по форме, утвержденной приказом руководителя органа внутреннего муниципального финансового контроля.

---

Приложение  
к Порядку осуществления  
внутреннего финансового  
аудита администрацией муниципального  
образования «Город Кирово-Чепецк»  
Кировской области

АКТ № \_\_\_\_ от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Аудиторской проверки, проведенной в \_\_\_\_\_  
(указывается объект внутреннего финансового аудита)

Основание для проверки:

Постановление администрации муниципального образования «Город  
Кирово-Чепецк» Кировской области от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г № \_\_\_\_\_

Цель проверки:

Проверяемый период:

Срок проведения проверки:

Сведения об объекте аудита: полное и сокращенное наименование объекта  
аудита; фамилия, инициалы и должность руководителя объекта аудита.

Состав аудиторской группы: указывается должностное лицо, проводящее  
аудиторскую проверку, либо состав аудиторской группы с указанием ее  
руководителя.

Описательная часть акта должна содержать:

- информацию о выявленных недостатках и (или) нарушениях, об условиях и причинах таких недостатков и нарушений, а также о бюджетных рисках;
- выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого объектом аудита;
- выводы о достоверности (недостоверности) бюджетной отчетности объекта аудита;
- выводы о соответствии (несоответствии) порядка ведения объектом аудита бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;
- предложения по повышению экономности и результативности использования объектом аудита бюджетных средств;
- предложения по устранению выявленных недостатков и (или) нарушений по принятию мер, направленных на исключение (минимизации) бюджетных рисков, по актуализации карт внутреннего финансового контроля.

Содержание данного акта подтверждаем личными подписями:

\_\_\_\_\_

(должность, подпись)

\_\_\_\_\_

ФИО

\_\_\_\_\_

(должность, подпись)

\_\_\_\_\_

ФИО