



Приложение к приказу
финансового управления
администрации Казачинско-Ленского
муниципального района
от 28.07.2020г № 38

Порядок осуществления внутреннего финансового аудита финансового управления администрации Казачинско-Ленского муниципального района

1. Общие положения

1.1. Настоящий Порядок осуществления внутреннего финансового аудита финансовым управлением администрации Казачинско-Ленского муниципального района (далее - Порядок) разработан в соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита» (далее - приказ № 195н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее - приказ № 196н), приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» (далее - приказ № 237н) и применяется должностными лицами (сотрудниками) финансового управления администрации Казачинско-Ленского муниципального района (далее – Финуправление).

1.2. Настоящий Порядок устанавливает требования к организации, планированию и проведению внутреннего финансового аудита, оформлению и рассмотрению результатов внутреннего финансового аудита.

1.3. В целях исполнения настоящего Порядка применяются следующие термины и понятия

Субъект внутреннего финансового аудита – уполномоченное должностное лицо (сотрудник) финуправления, наделенный полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Объект внутреннего финансового аудита – бюджетная процедура или составляющие эту процедуру операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Субъект бюджетной процедуры - руководитель (заместители руководителя), руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений финуправления, которые организуют, выполняют бюджетные процедуры.

Объект бюджетных процедур - структурное подразделение финуправления, которое выполняет бюджетные процедуры;

Бюджетные процедуры- процедуры Финуправления, результат выполнения которых влияет на значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента, предусмотренным пунктом 6 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе процедуры по составлению и предоставлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, а также по исполнению бюджета, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

Внутренний финансовый контроль – внутренний процесс Финуправления, осуществляемый в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, в том числе осуществляемый посредством совершения контрольных действий.

Бюджетный риск – возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента Финуправления.

Метод внутреннего финансового аудита - прием, применяемый при проведении аудиторского мероприятия членами аудиторской группы или уполномоченным должностным лицом, в зависимости от целей и задач аудиторского мероприятия, результатов оценки бюджетных рисков, степени обеспеченности ресурсами (временными, трудовыми, материальными, финансовыми и иными ресурсами, которые способны оказать влияние на качество проведения аудиторского мероприятия).

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

Ответственность за организацию внутреннего финансового аудита несет начальник финансового управления администрации Казачинско-Ленского муниципального района (далее – начальник финуправления).

1.4. Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита основывается на принципах законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, профессионального скептицизма, системности, эффективности, ответственности и стандартизации.

Принцип законности выражается в строгом и полном соблюдении законодательства Российской Федерации, а также правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита.

Принцип функциональной независимости означает отсутствие условий, которые создают угрозу способности субъекта внутреннего финансового аудита беспристрастно и объективно выполнять свои обязанности.

Принцип объективности выражается в беспристрастности, в том числе в недопущении конфликта интересов любого рода, при планировании и проведении аудиторских мероприятий (проверок), а также при формировании заключений и годовой отчетности о результатах деятельности субъекта внутреннего

финансового аудита.

Принцип компетентности выражается в применении субъектом внутреннего финансового аудита совокупности профессиональных знаний, навыков и других компетенций, позволяющих осуществлять внутренний финансовый аудит.

Принцип профессионального скептицизма подразумевает критическую оценку обоснованности, надежности и достаточности полученных аудиторских доказательств и направлен на минимизацию возможности упустить из виду подозрительные обстоятельства, сделать неоправданные обобщения при подготовке выводов, использовать ошибочные допущения при определении характера, временных рамок и объема аудиторских процедур, а также при оценке их результатов.

Принцип системности заключается в том, что при планировании и проведении аудиторских мероприятий бюджетные и коррупционные риски периодически анализируются по всем бюджетным процедурам.

Принцип эффективности означает, что планирование и проведение аудиторских мероприятий должно быть основано на необходимости достижения целей осуществления внутреннего финансового аудита и обеспечения полноты заключения о результатах проведения аудиторского мероприятия путем использования заданного (наименьшего) объема затрачиваемых ресурсов.

Принцип ответственности означает, что субъект внутреннего финансового аудита несет ответственность перед начальником финуправления за предоставление полных и достоверных заключений, выводов и предложений (рекомендаций), позволяющих при их надлежащем выполнении достичь цели и задачи осуществления внутреннего финансового аудита.

Принцип стандартизации означает, что внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком, обеспечивающими осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

1.5. Целями внутреннего финансового аудита являются:

- 1) оценка надежности внутреннего финансового аудита и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности;
- 2) подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета;
- 3) подготовка предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

2. Организация внутреннего финансового аудита.

2.1. Внутренний финансовый аудит является деятельностью по формированию и предоставлению независимой и объективной информации о результатах исполнения бюджетных полномочий Финуправления направленной на повышение качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

2.2. Внутренний финансовый аудит в Финуправлении осуществляется без образования структурного подразделения путем возложения на должностных лиц (сотрудников) полномочий по осуществлению внутреннего финансового

аудита приказом.

3. Составление, утверждение и ведение годового плана внутреннего финансового аудита

3.1. Внутренний финансовый аудит в Финуправлении осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок.

Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утвержденным начальником финуправления (далее – План).

По каждой аудиторской проверке в Плане указываются проверяемые бюджетные процедуры, объект внутреннего финансового аудита, тема аудиторской проверки, проверяемый период, вид аудиторской проверки, срок проведения проверки и ответственный исполнитель.

План составляется субъектом внутреннего финансового аудита Финуправления по форме, определенной **приложением 1** к настоящему Порядку и утверждается начальником финуправления в срок до 30 декабря текущего календарного года.

3.2. Аудиторские проверки подразделяются:

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

на выездные проверки, которые проводятся по месту нахождения объекта внутреннего аудита;

на комбинированные проверки, которые проводятся как по месту нахождения субъекта внутреннего аудита, так и по месту нахождения объекта внутреннего аудита.

3.3. Темы аудиторских проверок формулируются исходя из следующих направлений аудита:

аудит надежности внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности и (или) в отношении групп операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

аудит качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента);

аудит соответствия учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

аудит законности выполнения внутренних бюджетных процедур и экономности и результативности использования бюджетных средств.

3.4. В рамках одной аудиторской проверки могут быть одновременно реализованы несколько направлений аудита.

3.5. Проверяемый период определяется субъектом внутреннего финансового аудита и может включать:

период текущего года до начала проведения аудиторской проверки и

периоды отчетного финансового года;

период текущего года до начала проведения аудиторской проверки;

периоды отчетного финансового года.

Внесение изменений в годовой план осуществляется на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего аудита к начальнику финуправления с указанием причин внесения изменения сроков проведения аудиторской проверки или исключения предмета аудита в плане.

Контроль за исполнением плана проведения мероприятий внутреннего финансового аудита осуществляет субъект внутреннего финансового аудита Финуправления.

3.6. Внеплановые аудиторские проверки проводятся на основании приказа начальника финуправления без включения в план проведения мероприятий внутреннего финансового аудита.

4. Проведение аудиторской проверки

4.1. Аудиторские проверки проводятся должностным лицом (сотрудником) являющимся субъектом внутреннего финансового аудита.

4.2. Плановая аудиторская проверка назначается решением начальника финуправления, согласно Плана и оформляется соответствующим приказом с указанием срока ее проведения и должностного лица, участвующего в проведении аудиторской проверки.

4.3. Аудиторские проверки проводятся на основании программы аудиторской проверки (далее – Программа), утвержденной начальником финуправления.

4.3. Программа должна содержать:

- 1) тему аудиторской проверки;
- 2) наименование объектов аудита;
- 3) основание для проведения аудиторской проверки,
- 4) вид аудиторской проверки;
- 5) перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки
- 6) срок проведения аудиторской проверки;
- 7) проверяемый период;
- 8) фамилию, имя, отчество и должность должностных лиц, осуществляющих аудиторскую проверку.

4.4. Форма Программы приведена в **приложении 2** к настоящему Порядку.

4.5. В ходе аудиторской проверки в отношении бюджетной процедуры и (или) объекта внутреннего финансового аудита проводится исследование:

вопросов осуществления внутреннего финансового контроля;

ведения учетной политики, принятой объектом аудита, в том числе на предмет ее соответствия действующему законодательству;

наличия автоматизированных информационных систем, применяемых объектом аудита при осуществлении бюджетных процедур;

других вопросов, относящихся к предмету аудиторской проверки.

4.6. При проведении аудиторской проверки должны быть получены 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 объектом внутреннего финансового аудита, а также являющиеся основанием для выводов и предложений по результатам аудиторской проверки.

4.7. Проведение аудиторской проверки подлежит документированию.

Рабочая документация (рабочие документы), то есть документы и иные материалы, подготавливаемые либо получаемые в связи с проведением аудиторской проверки, 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, подлежавших изучению в ходе аудиторской проверки;

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

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

копии финансово-хозяйственных документов объекта внутреннего финансового аудита, подтверждающих выявленные нарушения;

акт аудиторской проверки.

4.8. Предельные сроки проведения аудиторских проверок, основания для их приостановления и продления устанавливаются начальником финуправления. Предельные сроки проведения аудиторских проверок не могут превышать **45 рабочих дней** с момента начала проверок.

4.9. Основаниями приостановления проведения аудиторской проверки являются:

1) отсутствие или неудовлетворительное состояние бюджетного (бухгалтерского) учета у субъекта бюджетных процедур - на период до восстановления документов, необходимых для проведения аудиторской проверки, или до приведения объектом внутреннего финансового аудита в надлежащее состояние документов учета и отчетности;

2) непредставление документов, материалов и информации, необходимых для проведения аудиторской проверки, а также представление неполного комплекта таких документов, материалов и информации, воспрепятствование проведению аудиторской проверки и (или) уклонение от проведения аудиторской проверки - на период до устранения перечисленных обстоятельств.

4.10. На время приостановления проведения аудиторской проверки течение ее срока прерывается.

4.11. Субъект внутреннего финансового аудита в течение **3 рабочих дней** со дня принятия решения о приостановлении аудиторской проверки письменно

извещает об этом объект внутреннего финансового аудита с указанием причин, послуживших основанием для принятия такого решения.

4.12. Проведение аудиторской проверки возобновляется субъектом внутреннего финансового аудита при получении от объекта внутреннего финансового аудита информации об устранении причин, послуживших основанием для приостановления проведения аудиторской проверки.

4.13. Субъект внутреннего финансового аудита в течение **3 рабочих дней** со дня принятия решения о возобновлении аудиторской проверки письменно извещает об этом объект внутреннего финансового аудита.

4.14. Срок проведения аудиторской проверки может продлеваться начальником финуправления, но не более чем на **20 календарных дней** на основании мотивированного обращения субъекта внутреннего финансового аудита.

4.15. Основаниями продления срока проведения аудиторской проверки являются:

1) проведение аудиторской проверки объекта внутреннего финансового аудита, имеющего большое количество проверяемых и анализируемых документов;

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

3) наличие обстоятельств непреодолимой силы.

4.16. Решение о продлении аудиторской проверки (ревизии) оформляется приказом начальника финуправления.

5. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового аудита.

5.1. Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается должностным лицом, уполномоченным на проведение аудиторской проверки, и вручается субъекту бюджетных процедур либо лицу, уполномоченному на получение акта аудиторской проверки.

5.2. Акт аудиторской проверки должен содержать следующую информацию:

- описание выявленных при проведении аудиторского мероприятия нарушений и (или) недостатков (если они выявлены), вновь выявленных бюджетных рисков, не включенных в реестр бюджетных рисков субъекта внутреннего финансового аудита. При возможности дать стоимостную оценку выявленных нарушений и (или) недостатков такая оценка приводится в акте аудиторской проверки. Следует учитывать, что указанные в акте нарушения и недостатки должны быть подтверждены аудиторскими доказательствами, а все выводы и предложения - основываться на достаточной и надежной информации;

- предложения и рекомендации по коррекции выявленных нарушений и (или) недостатков, минимизации (устранению) бюджетных рисков, организации и

осуществлению внутреннего финансового контроля, повышению качества финансового менеджмента;

- дату оформления акта аудиторской проверки;
- фамилию и инициалы, должность, подпись начальника финуправления;
- фамилию и инициалы, должность, подпись должностного лица, уполномоченного на проведение аудиторской проверки.

К акту аудиторской проверки могут быть приложены документы, необходимые для разъяснения процесса проведения и результатов аудиторского мероприятия, в том числе содержащие такие сведения:

- тема (объекты и цели) аудиторского мероприятия, проверяемый период в соответствии с программой аудиторского мероприятия;
- фактические даты начала и окончания аудиторского мероприятия;
- основания проведения аудиторского мероприятия (пункт плана проведения аудиторских мероприятий или номер и дата документа субъекта внутреннего финансового аудита о проведении внепланового аудиторского мероприятия).

5.3. Форма акта аудиторской проверки приведена в **приложении 3** к настоящему Порядку.

5.4. Акт аудиторской проверки составляется в двух экземплярах должностным лицом субъекта внутреннего финансового аудита.

5.5. Акт аудиторской проверки рассматривается и подписывается субъектом бюджетных процедур, который в случае необходимости в течение **5 рабочих дней** предоставляет объяснительную записку или письменное возражение на акт аудиторской проверки.

5.6. В случае поступления от объекта внутреннего финансового аудита письменного возражения, должностное лицо субъекта внутреннего финансового аудита в течение **10 рабочих дней** со дня его поступления направляет заключение на предоставленные возражения субъекту бюджетных процедур.

5.7. Письменные возражения субъекта бюджетных процедур и заключение на предоставленные возражения прилагаются к акту аудиторской проверки.

6. Отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

6.1. Субъект внутреннего финансового аудита составляет годовую отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

6.2. К отчетности прилагаются пояснительная записка, содержащие:

1) краткую характеристику результатов внутреннего финансового аудита за отчетный период;

2) причины, повлекшие невыполнение плана внутреннего финансового аудита, являющегося разделом плана контрольных мероприятий Финуправления на соответствующий финансовый год, увеличение фактических сроков проведения аудиторских проверок по отношению к плановым срокам и принятые меры по их устранению;

3) виды выявленных в отчетном периоде нарушений, суммы средств бюджета района, подлежащие возврату в местный бюджет;

4) возмещение причиненного ущерба в отчетном периоде (в случае его выявления, в том числе и по результатам ранее проведенных аудиторских проверок);

5) имеющиеся случаи передачи материалов в правоохранительные органы;

6) иные решения, связанные с привлечением к ответственности за выявленные нарушения;

7) наличие признанных обоснованными возражений со стороны субъекта бюджетных процедур.

6.3. Отчет и пояснительная записка к нему подписываются должностным лицом внутреннего финансового аудита.

6.4. Годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита (далее - Отчет) составляются по форме согласно **приложению 4** к настоящему Порядку субъектом внутреннего финансового аудита Финуправлением в срок **до 20 февраля года**, следующего за отчетным годом.

Информация, содержащаяся в годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита, докладывается начальнику финуправления.

6.5. Система внутреннего финансового аудита считается надежной (эффективной), если используемые методы аудита приводят к отсутствию, либо существенному снижению числа нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов и процедур, а также к повышению эффективности использования бюджетных средств.

7. Права и обязанности субъекта внутреннего финансового аудита

7.1. Субъект внутреннего финансового аудита при подготовке к проведению и проведению аудиторских проверок имеет право:

получать от субъекта бюджетных процедур необходимые для осуществления внутреннего финансового аудита документы и фактические данные, информацию, связанные с субъектом бюджетных процедур, в том числе объяснения в письменной и (или) устной форме;

получать доступ к прикладным программным средствам и информационным ресурсам, обеспечивающим исполнение бюджетных полномочий и содержащим информацию об операциях по выполнению бюджетной процедуры;

знакомиться с организационно-распорядительными и техническими документами к используемым субъектами бюджетных процедур прикладным программным средствам и информационным ресурсам, включая описание и применение средств защиты информации;

посещать помещения и территории, которые занимают субъекты бюджетных процедур;

консультировать субъекты бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации и осуществления контрольных действий, повышением качества финансового менеджмента, в том числе с повышением результативности и экономности использования бюджетных средств;

осуществлять профессиональное развитие путем приобретения новых

знаний и умений, развития профессиональных и личностных качеств в целях поддержания и повышения уровня квалификации, необходимого для надлежащего исполнения должностных обязанностей при осуществлении внутреннего финансового аудита;

руководствоваться применимыми при осуществлении внутреннего финансового аудита положениями профессионального стандарта «Внутренний аудитор» (приказ Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24 июня 2015 года № 398н) в части положений, не урегулированных установленными Министерством финансов Российской Федерации федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, а также настоящим Порядком;

направлять запросы субъектам бюджетных процедур о представлении документов и фактических данных, информации, необходимых для осуществления внутреннего финансового аудита;

обсуждать с субъектами бюджетных процедур, вопросы, связанные с проведением аудиторской проверки, в том числе результаты проведения аудиторской проверки, отраженные в акте;

обсуждать с начальником финуправления вопросы, связанные с проведением аудиторской проверки;

подготавливать и направлять начальнику финуправления предложения о внесении изменений в план проведения аудиторских проверок, а также предложения о проведении внеплановых аудиторских проверок;

подготавливать предложения, касающиеся организации внутреннего финансового аудита, в том числе предложения об организации и осуществлении контрольных действий;

подготавливать предложения по совершенствованию правовых актов и иных документов финуправления, устанавливающих требования к организации, выполнению бюджетной процедуры.

7.3. Субъект внутреннего финансового аудита (уполномоченное должностное лицо) обязан:

соблюдать требования законодательства Российской Федерации, а также положения правовых актов, регулирующих организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, включая федеральные стандарты внутреннего финансового аудита и настоящий Порядок;

соблюдать нормы в соответствии со статьей 13.3 Федерального закона от 25 декабря 2008 года № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

использовать информацию, полученную при осуществлении внутреннего финансового аудита, исключительно в целях исполнения должностных обязанностей;

проводить аудиторские проверки в соответствии с программами этих проверок;

обеспечивать получение достаточных аудиторских доказательств;

формировать рабочую документацию аудиторского мероприятия;

подготавливать заключения и годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита;

проводить анализ документов и фактических данных, информации,

связанных с объектом внутреннего финансового аудита, в целях планирования и проведения аудиторского мероприятия;

планировать деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в том числе в части проведения аудиторских проверок;

представлять на утверждение начальнику финуправления план проведения аудиторских мероприятий;

обеспечивать выполнение плана проведения аудиторских проверок;

разрабатывать программы;

проводить аудиторскую проверку;

рассматривать письменные возражения и предложения субъекта бюджетных процедур по результатам проведенной аудиторской проверки;

представлять начальнику финуправления годовую отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за отчетный год;

своевременно сообщать начальнику финуправления о выявленных признаках коррупционных и иных правонарушений.

8. Права и обязанности субъекта бюджетных процедур.

8.1. Субъект бюджетной процедуры имеют право:

ознакомиться с программой;

получать разъяснения у членов аудиторской группы по вопросам, связанным с проведением аудиторской проверки;

получать информацию о результатах проведения аудиторской проверки (проект акта проверки, акт проверки);

представлять письменные возражения и предложения по результатам проведенной аудиторской проверки.

8.2. Субъекты бюджетных процедур обязаны:

оценивать бюджетные риски и анализировать способы их минимизации, а также анализировать выявленные нарушения и недостатки в целях формирования предложений по ведению реестра бюджетных рисков;

выполнять законные требования руководителя и членов аудиторской группы;

по результатам проведения аудиторской проверки реализовывать меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, в том числе по устранению выявленных нарушений и недостатков;

осуществлять в присутствии членов аудиторской группы бюджетные процедуры и составляющие эти процедуры операции по организации, выполнению бюджетной процедуры и формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры, в случае, если аудиторская проверка проводится методом наблюдения и инспектирования.

Приложение 1 к Порядку
 осуществления внутреннего
 финансового аудита финансового
 управления администрации
 Казачинско-Ленского
 муниципального района

УТВЕРЖДАЮ

Начальник финансового управления администрации
 Казачинско-Ленского муниципального района

подпись

расшифровка подписи

"__" _____ 20__ год

ПЛАН
 ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА
 ФИНАНСОВОГО УПРАВЛЕНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ
 КАЗАЧИНСКО-ЛЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
 НА _____ ГОД

Тема аудиторской проверки	Объект внутреннего финансового аудита	Бюджетные процедуры	Проверяемый период	Вид аудиторской проверки	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6	7

Субъект внутреннего
 финансового аудита

должность

подпись

расшифровка подписи

"__" _____ 20__ года

Приложение 2 к Порядку
осуществления внутреннего финансового
аудита финансового управления
администрации Казачинско-Ленского
муниципального района

УТВЕРЖДАЮ
Начальник финансового управления администрации
Казачинско-Ленского муниципального района

"__" _____ 20__ год

ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

1. Тема аудиторской проверки: _____
2. Объекты аудита: _____
3. Основание для проведения аудиторской проверки: _____
(реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего
финансового аудита)
4. Вид аудиторской проверки: _____
5. Метод проведения внутреннего финансового аудита: _____
6. Срок проведения аудиторской проверки: _____
7. Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 7.1. _____
 - 7.2. _____
8. Описание аудиторских процедур:
 - 8.1. _____
 - 8.2. _____
9. Ответственные исполнители:
 - 9.1. _____
 - 9.2. _____
10. Сроки проведения аудиторских процедур:
 - 10.1. _____
 - 10.2. _____

Субъект внутреннего финансового контроля

Приложение 3 к Порядку
осуществления внутреннего финансового
аудита финансового управления
администрации Казачинско-Ленского
муниципального района

АКТ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ N _____

_____ место составления акта _____ дата

_____ тема аудиторской проверки

_____ проверяемый период

Во исполнение _____
реквизиты распоряжения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего

_____ финансового аудита финансового управления на _____ год

в соответствии с программой аудиторской проверки группой в составе:

Фамилия, инициалы руководителя группы аудита (руководитель аудиторской группы) - должность
руководителя аудиторской группы (в творительном падеже)

Фамилия, инициалы участника аудиторской группы - должность участника аудиторской группы (в
творительном падеже)

проведено аудиторское мероприятие _____

_____ объект аудиторской проверки

_____ проверяемый период

Вид аудиторской проверки: _____

Срок проведения аудиторской проверки: _____

Методы проведения аудиторского мероприятия: _____

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. _____

2. _____

Проверка проведена в присутствии _____

_____ должность, Ф.И.О. руководителя объекта аудита (иных уполномоченных лиц)

(заполняется в случае осуществления проверки по месту нахождения объекта аудита)

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу N 1:

По вопросу N 2:

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов со ссылкой на
прилагаемые к акту документы:

Начальник финуправления

_____ должность _____ подпись _____ Ф.И.О. _____ дата

Субъект внутреннего финансового аудита

_____ должность _____ подпись _____ Ф.И.О. _____ дата

Один экземпляр акта получен:

Субъект бюджетной процедуры

_____ должность _____ подпись _____ Ф.И.О. _____ дата

