

Утверждено распоряжением
председателя КСП АГО от
28.12.2021 № 29

Положение о внутреннем финансовом аудите в Контрольно – счетной палате Арсеньевского городского округа

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано в соответствии с положениями федерального Стандарта «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н, и Положением о Контрольно – счетной палате Арсеньевского городского округа (далее – КСП АГО).

Внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) направлен на:

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

ВФА осуществляется посредством проведения плановых и внеплановых аудиторских проверок. Плановые проверки осуществляются в соответствии с годовым планом внутреннего финансового аудита, утверждаемым председателем КСП АГО. Внеплановые проверки осуществляются в соответствии с решением председателя КСП АГО на их проведение на основании поступившей информации о нарушениях, а также в рамках контроля над устранением нарушений, выявленных в ходе внутреннего финансового аудита.

2. Планирование аудиторских мероприятий

Проведение ВФА бюджетного учета и отчетности отражается в плане проведения аудиторских мероприятий. В КСП АГО ежегодно проводится одно аудиторское мероприятие.

Его целью является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.

Председатель КСП АГО до начала очередного финансового года утверждает план проведения аудиторских мероприятий, который содержит следующую

информацию: пункт плана, тему аудиторского мероприятия, объект аудита, месяц начала и окончания аудиторского мероприятия (Приложение № 1).

Решение о проведение аудиторского мероприятия оформляется распоряжением, которое содержит тему и дату (месяц) окончания аудиторского мероприятия.

Аудиторское мероприятие должно быть завершено до подписания годовой бюджетной отчетности председателем КСП АГО отчетности.

3. Проведение аудиторского мероприятия

Внутренний финансовый аудит проводится сплошным способом на основании программы аудиторского мероприятия (Приложение № 2).

В ходе проведения аудиторского мероприятия:

1) осуществляется анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;

2) выявляются риски искажения бюджетной отчетности;

3) определяются объекты бюджетного учета;

4) проводится анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе оцениваются законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность;

5) оценивается надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

6) формируется суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности;

7) формируются предложения и рекомендации о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля.

Рабочие документы аудиторского мероприятия должны подтверждать, что:

а) объекты внутреннего финансового аудита исследованы в соответствии с программой этого аудиторского мероприятия;

б) при проведении аудиторского мероприятия собраны аудиторские доказательства, которые позволяют сформировать и обосновать выводы, предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия.

Методы внутреннего финансового аудита:

а) аналитические процедуры;

б) инспектирование;

в) пересчет;

г) мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Выявление рисков искажения бюджетной отчетности проводится с учетом информации, полученной по результатам проведенного анализа КСП АГО

(обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности. Риск искажения бюджетной отчетности оценивается с применением критериев вероятности допущения ошибки и ее существенности. Значение каждого из критериев определяется так: низкое, среднее или высокое.

Величина искажения информации может быть большой, значительной и незначительной. Критерии по определению величины искажения приведены в таблице.

Вид искажения	Величина искажения
Большое	<p>Если величина искажения составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - или более 10% от выраженной в денежном измерении стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности; - или от 1% до 10% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает 1 млн руб.; - или превышающую 1 млн руб. сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов
Значительное	<p>Если величина искажения составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - или от 1% до 10% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает 100 тыс. руб., но не превышает 1 млн руб.; - или не более 1% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает 1 млн руб.; - или превышающую 100 тыс. руб. сумму, но не превышающую 1 млн руб. сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов
Незначительное	<p>Если величина искажения составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - или от 1% до 10% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения не превышает 100 тыс. руб.; - или не более 1% от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, которые отражены в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает 100 тыс. руб., но не превышает 1 млн руб.; - или не превышающую 100 тыс. руб. сумму занижения налогов и сборов, страховых взносов

4. Документирование аудиторских мероприятий

Результаты аудиторской проверки оформляются актом аудиторской проверки, который подписывается должностным лицом, проводившим аудиторскую проверку, и вручается им представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта. Объект аудита вправе представить письменные возражения по акту аудиторской проверки.

Акт формируется до окончания аудиторского мероприятия и хранится в архиве КСП (шкаф) не менее 5 лет.

Приложение № 1

Утверждаю
 Председатель Контрольно-счетной палаты
 Арсеньевского городского округа

 (подпись)

 (фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ г.

План проведения аудиторских мероприятий на 20 ____ год

№	Аудиторское мероприятие (тема аудиторского мероприятия)	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3
1.		

Аудитор КСП АГО

 (должность)

 (подпись)

 (фамилия, имя, отчество)

« ____ » _____ г.

Приложение № 2

Утверждаю
Председатель КСП АГО

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ___ » _____ 20__ г.

Программа аудиторского мероприятия

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении
внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:**4. Задачи аудиторского мероприятия:****5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:****6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:****7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:**

7.1. _____

Аудитор КСП АГО

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

« ___ » _____ 20__ г.

