УТВЕРЖДАЮ

Глава Чистоозерного района

Новосибирской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_А.В. Аппель

«26» марта 2020 г.

М.П.

ПРОГРАММА

аудиторской проверки

от « 26 » марта 2020 г.

1. Объект внутреннего финансового аудита: Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций

2. Структурное подразделение, ответственное за выполнение бюджетных процедур: отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации Чистоозерного района Новосибирской области.

3.Основание для проведения аудиторской проверки: распоряжение о проведении аудиторской проверки от « 20 » марта 2019 г. № 16

4. Вид аудиторской проверки: плановая камеральная аудиторская проверка

5. Тема аудиторской проверки: Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, подготовка предложений по его организации.

6.Проверяемый период с 01.04.2019 г. по 31.03.2020 г.

7.Срок проведения аудиторской проверки: с 08.04.2020 г. по 29.05.2020 г.

8. Цели аудиторского мероприятия: оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, подготовка предложений по его организации.

9. Задачи внутреннего финансового аудита:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры;

б) выявление избыточных(дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

в) изучение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в целях формирования предложений и рекомендаций по предотвращению несанкционированного доступа к таким базам данных, вводу и выводу из них информации;

г) оценка степени соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры;

д) формирование предложений и рекомендаций по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры;

е) изучение совершаемых субъектами бюджетных процедур контрольных действий и их результатов, в том числе анализ причин и условий нарушений и (или) недостатков (в случае их выявления), в целях определения операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в отношении которых контрольные действия не осуществлялись и (или) осуществлялись не в полной мере;

ж) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки;

з) формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях:

минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры;

обеспечения отсутствия и (или) существенного снижения числа нарушений и (или) недостатков, а также устранения их причин и условий;

10. Методы аудиторского мероприятия: инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение.

11. Ответственный исполнитель: Кучик Ольга Владимировна – главный специалист по внутреннему финансовому контролю.

12. Перечень основных вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторской проверки:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Формулировка вопроса,  подлежащего исследованию | Срок проведения  (рабочих дней) | Отметка об изучении вопроса  (дата и подпись) |
| 1. | Формирование и своевременность утверждения учетной политики | 3 |  |
| 2. | Ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов | 10 |  |
| 3. | Формирование регистров учета, своевременность и полнота отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета. | 8 |  |
| 4. | Своевременность расчетов с подотчетными лицами, соблюдение сроков представления авансовых отчетов. | 5 |  |
| 5. | Ведение кассовых операций в соответствии с установленными требованиями, в том числе соблюдение установленного лимита кассы. | 2 |  |
| 6. | Эффективность применения объектом аудита автоматизированных информационных систем при выполнении внутренних бюджетных процедур | 3 |  |
| 7. | Своевременность проведения инвентаризации имущества, внезапных проверок кассы. | 3 |  |
| 8. | Своевременности оформления результатов инвентаризации, соблюдение требований к оформлению. | 2 |  |

Главный специалист по внутреннему

финансовому контролю   О.В. Кучик