УТВЕРЖДАЮ

Глава Чистоозерного района

Новосибирской области

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

«16» января 2023 г.

М.П.

ПРОГРАММА

аудиторской проверки

от «16» января 2023 г.

1. Объект внутреннего финансового аудита: внутренняя бюджетная процедура составления и представления бюджетной отчетности.

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 назначении аудиторской проверки от «16» января 2023 г. № 3

4. Вид аудиторской проверки: плановая камеральная аудиторская проверка

5. Тема аудиторской проверки: подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам.

6.Проверяемый период *с 01.01.2022 г. по 31.12.2022 г*.

7.Срок проведения аудиторской проверки: с 01.02.2023 г. по 10.02.2023 г.

8. Цели аудиторского мероприятия: оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

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. | Соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, включая соблюдение порядка:  - формирования и актуализации учетной политики;   * - оформления и принятия к учету первичных учетных документов; * - хранения документов бюджетного учета. | 4 |  |
| 2. | Соответствие информации, содержащейся в подтверждаемой бюджетной отчетности качественным [характеристикам](http://base.garant.ru/71586636/#block_1065), в том числе:   * - соответствие состава бюджетной отчетности требованиям федеральных стандартов и Инструкции № 191н; * - составление бюджетной отчетности на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета; * - соблюдение порядка проведения инвентаризации активов и обязательств. | 4 |  |

Главный специалист по внутреннему

финансовому контролю   О.В. Кучик