УТВЕРЖДАЮ

Глава Чистоозерного района

Новосибирской области

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

«22» апреля 2024 г.

М.П.

Программа аудиторского мероприятия

Тема: 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.

Основание для проведения аудиторской проверки: пункт 2. Плана внутреннего финансового аудита администрации Чистоозерного района Новосибирской области на 2024 год, распоряжение о назначении аудиторской проверки от «22» апреля 2024 г. № 34.

Цели аудиторского мероприятия: оценки надежности внутреннего процесса главного администратора бюджетных средств, осуществляемого в целях соблюдения установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля.

Задачи аудиторского мероприятия:

а) установление достаточности и актуальности правовых актов и документов главного администратора бюджетных средств, устанавливающих требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, в том числе к операции (действию) по выполнению бюджетной процедуры (полноты регламентации процесса их выполнения) и (или) выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

б) изучение организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры и (или) операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в том числе на предмет наличия 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, в том числе по организации внутреннего финансового контроля;

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) подтверждение достоверности данных, содержащихся в бюджетной отчетности;

и) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности.

Методы внутреннего финансового аудита: инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение.

Объект внутреннего финансового аудита: внутренняя бюджетная процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.

Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторского мероприятия:

1. Соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, соблюдение порядка оформления и принятия к учету первичных учетных документов, формирования регистров учета.

2. Соответствие порядка проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.

3. Соблюдение установленного порядка составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности.

Вид аудиторской проверки: плановая камеральная аудиторская проверка.

Проверяемый период: с 01.04.2023 г. по 30.04.2024 г.

Срок проведения аудиторской проверки: с 16.05.2024 г. по 05.06.2024 г.

Уполномоченное должностное лицо: Главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Чистоозерного района Новосибирской области Кучик Ольга Владимировна.

Главный специалист по внутреннему

финансовому контролю   О.В. Кучик